

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Jara Salazar, Fabiola Karen

ASESOR: Toledo Martinez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2020

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía, negocios

Disciplina: Negocios, administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72158094

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con
mención en: "gestión pública"

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Martel Carranza, Christian Paolo	Doctor en administración de la educación	41905365	0000-0001-9272-3553
2	Linares Beraun, William Giovanni	Maestro en gestión pública para el desarrollo social	07750878	0000-0002-4305-7758
3	Repetto Garcia, Tonio Lucho	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22489147	0000-0001-7974-2143

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las ...18...horas del día 09...del mes de Noviembre del año 2020..., en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

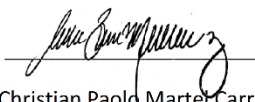
Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
Mtro. William Giovanni Linares Beraún	(Secretario)
Mtro. Tonio Lucho Repetto García	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 620-2020-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2019”**, presentada por el (la) Bachiller **JARA SALAZAR, Fabiola Karen**,; para optar el **título Profesional de Contador Publico**

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a)...Aprobada.. con el calificativo cuantitativo de ...12. (.....Doce....) y cualitativo deSuficiente..... (Art. 54 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las ...19...horas del día ...09... del mes de Noviembre del año 2020, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Christian Paolo Martel Carranza
PRESIDENTE


Mtro. William Giovanni Linares Beraún
SECRETARIO


Mtro. Tonio Lucho Repetto García
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y, cuidar de mi familia, por iluminar mi camino y permitir cumplir una meta más en mi carrera profesional brindándome salud y sabiduría.

A mis padres Abdías Jara Espinoza y Zoila Salazar Córdova, por la confianza y el apoyo incondicional, por ser un ejemplo a seguir y no dejarme sola en los momentos difíciles, pero más que nada, por sus consejos y valores.

A mi hija por ser quien me motiva a salir adelante y no rendirme.

A mi asesor CPC Juan Daniel Toledo Martínez, por su orientación y asesoramiento, durante la realización del presente trabajo de investigación, por su rectitud de su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad de Huánuco, en especial a la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas por darme la oportunidad de estudiar y ser un gran profesional.

A mis profesores durante toda la carrera profesional, porque todos han aportado para mi formación académica.

A los personales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco, por brindarme cordialmente sus respuestas al cuestionario expuesto, para la realización del presente trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1 Descripción del problema	12
1.2 Formulación de problema.....	14
1.2.1 Problema General	14
1.2.2 Problemas Específicas.....	14
1.3 Objetivo general	14
1.4 Objetivos específicos.....	14
1.5 Justificación de la investigación	14
1.6 Limitaciones de la investigación.....	15
1.7 Viabilidad de la información	15
CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes de la investigación.....	16
2.2 Bases teóricas	25
2.3 Definiciones conceptuales.....	34
2.4 Hipótesis	36
2.4.1 Hipótesis general	36
2.4.2 Hipótesis específicas	36
2.5 Variables.....	36
2.5.1 Variable Independiente	36
2.5.2 Variable Dependiente.....	36
2.6 Operacionalización de Variables.....	37
CAPÍTULO III	39

MARCO METODOLÓGICO.....	39
3.1 Tipo de Investigación.....	39
3.1.1 Enfoque	39
3.1.2 Alcance o nivel	39
3.1.3 Diseño de investigación	40
3.2 Población y muestra	40
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.3.1 Para la recolección de datos.....	44
3.3.2 Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos)	44
3.3.3 Para el análisis e interpretación de los datos	44
CAPITULO IV.....	45
RESULTADOS.....	45
4.1 Procesamiento de datos.....	45
4.2 Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis.....	63
CAPÍTULO V.....	72
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	72
5.1 Contrastación de los resultados	72
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES.....	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?	45
Tabla 2: ¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?	46
Tabla 3: ¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?	47
Tabla 4: ¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?	48
Tabla 5: ¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?	49
Tabla 6: ¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?	50
Tabla 7: ¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?	51
Tabla 8: ¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a la alta dirección en la Municipalidad?	52
Tabla 9: ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?	53
Tabla 10: ¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?	54
Tabla 11: ¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?	55
Tabla 12: ¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?	56
Tabla 13: ¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?	57
Tabla 14: ¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?	58
Tabla 15: ¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad? ..	59
Tabla 16: ¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?	60
Tabla 17: ¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?	61
Tabla 18: ¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?	45
Gráfico 2: ¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?	46
Gráfico 3: ¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?	47
Gráfico 4: ¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?	48
Gráfico 5: ¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?	49
Gráfico 6: ¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?	50
Gráfico 7: ¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?	51
Gráfico 8: ¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a la alta dirección en la Municipalidad?	52
Gráfico 9: ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?	53
Gráfico 10: ¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?	54
Gráfico 11: ¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?	55
Gráfico 12: ¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?	56
Gráfico N° 13: ¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?	57
Gráfico 14: ¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?	58
Gráfico 15: ¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?	59
Gráfico 16: ¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?	60
Gráfico 17: ¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?	61
Gráfico 18: ¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?	62

RESUMEN

Este trabajo de investigación se desarrolló por una problemática existente en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, donde el problema fue de qué manera el Control interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad en mención.

Así mismo el propósito de la investigación tiene por finalidad describir el Control interno y la Gestión municipal en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019, manejando la hipótesis el Control interno se relaciona significativamente con la Gestión municipal.

Metodológicamente el tipo de investigación es aplicada ya que existe relación entre la variable Control Interno y Gestión Municipal; corresponde al enfoque cuantitativo que requiere la recolección de datos mediante de las encuestas, el nivel de alcance es descriptivo donde se describe la variable independiente para ver su relación en la variable dependiente, el diseño es no experimental ya que en los estudios no se manipuló ninguna de las variables, la población está conformada por 85 trabajadores de los diferentes órganos, donde se eligió como muestra a 33 trabajadores, que serán tomados para la realización de las encuestas.

Por último, utilizando la correlación de Pearson, se concluye que se relaciona el Control interno y la Gestión Municipal en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, y tiene una correlación de 0.994 tal como se muestra en la TABLA N° 19 esto significa que hay una correlación positiva muy fuerte entre las variables, lo que da como resultado que la Municipalidad tiene un Control interno alta y eso hace que no afecte a la Gestión municipal ya que cumple los objetivos y metas trazados dentro del marco de la norma gubernamental otorgado para cada año fiscal. Es por ello que se recomienda a la Municipalidad, que debe continuar con sus capacitaciones a sus trabajadores dando a conocer sus normas vigentes y establecidas por el ente rector la Contraloría General de la República, para asegurar una excelente Gestión Municipal.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Municipal.

ABSTRACT

This research work was developed by a problem existing in the district municipality of Pillco Marca, where the problem was how the Internal Control is related to the Municipal Management in the municipality in question.

Likewise, the purpose of the research is to describe the Internal Control and Municipal Management in the district municipality of Pillco Marca, period 2019, managing the hypothesis the Internal Control is significantly related to the municipal Management.

Methodologically the type of research is applied since there is a relationship between the variable Internal Control and Municipal Management; it corresponds to the quantitative approach that requires the collection of data through surveys, the scope level is descriptive where the independent variable is described to see its relationship in the dependent variable, the design is non-experimental since none of the variables were manipulated in the studies, The population is made up of 85 workers from the different bodies, where 33 workers were chosen as a sample, which will be taken for the conduct of the surveys.

Finally, using the correlation of Pearson, it is concluded that the Internal Control and Municipal Management in the district municipality of Pillco Marca is related, and has a correlation of 0.994 as shown in TABLE N°19 this means that there is a very strong positive correlation between the variables, This results in the Municipality having a high internal control and that does not affect municipal management since it meets the objectives and goals set within the framework of the governmental norm granted for each fiscal year. That is why it is recommended to the Municipality, that it should continue with its trainings to its workers by making known its current rules and established by the governing body the Comptroller General of the Republic, to ensure an excellent Municipal Management.

Keywords: Internal Control, Municipal Management.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL PILLCO MARCA, PERIODO 2019”**, se desarrolló en base a la problemática destacada en la gestión municipal del distrito de Pillco Marca – Huánuco, en donde no se está aplicando de manera adecuada las normas de control que garantice la correcta operación y funcionalidad de los estados financieros, razón por el cual en su estructura se tiene considerado en orden tal como se menciona como el planteamiento del problema, marco teórico, metodología, resultados, conclusiones y recomendaciones, obviamente terminado con bibliografías y anexos.

A continuación, presentaré el contenido estructurado en cinco capítulos:

En el capítulo I: Planteamiento del problema, incluyó la realidad problemática en la descripción, mediante un comentario con respecto al tema, alude a la problemática que actualmente se presentan en la Gestión Municipal del distrito de Pillco Marca – Huánuco. Que no se está tomando en cuenta las normas de Control Interno vigentes hasta la fecha. Por ello, se formuló los problemas, objetivos, justificación y viabilidad de investigación.

En el capítulo II: Marco Teórico, se conceptúo entre los aspectos a tratar tales como, antecedentes de la investigación, bases teóricas de Control Interno y la Gestión Municipal, definiciones conceptuales, formulación de hipótesis y Operacionalización de Variables en el cual se tomó distintas opiniones de especialistas, subrayando el grado de importancia que conciernen estos conceptos en los estudios, se determinó también la coherencia entre las variables y que fueron de sumo provecho, en la realización del trabajo.

En el capítulo III: Metodología se desarrolló sobre el tipo de investigación, enfoque, alcance o nivel y diseño de la investigación añadiendo con la población y muestra, técnicas de recolección de datos y procesamiento, análisis de investigación.

En el capítulo IV: Abarcó desde la interpretación de resultados, señalando la marcha que se lleva a cabo en la parte gráfica y estadística con correspondiente interpretación para cada una de las preguntas, pudiendo ahora sí, estudiar la información facilitada por los encuestados sobre el Control Interno y la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019. La cual fue exhibida tanto en su análisis , en la parte estadística, e interpretación de resultados.

En el capítulo V: Terminó con las conclusiones, las mismas que fueron logradas por el trabajo de la encuesta y como resultado de contrastación de hipótesis donde nos permitió demostrar que el control interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en el Distrito de Pillco Marca, periodo 2019. Asi mismo finalizando con las recomendaciones , a manera de sugerencia predominando que es necesario que las dimensiones e indicadores de Control Interno deben ser aplicados en toda su magnitud y conforme a las normas vigentes establecidas, y que como resultado acceda la eficiencia, eficacia y bienestar social a la población de Pillco Marca

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

En España, el documental llamado “La corrupción: el organismo nocivo” (de Pandora Box TV) se sostiene que: “No hay ayuntamiento (Municipio) que esté libre de corrupción en España”. Más de veinte ayuntamientos (municipios) registrados y once detenciones es el balance provisional de la denominada operación Térmica, de la Guardia Civil. (Miner, 2016)

Actualmente, es raro encontrar una comunidad autónoma en el cual no haya consistorios que no hayan estado envueltos en contratos públicos de bajo control, donde los beneficiarios hayan sido sus allegados. (Miner, 2016)

En México, según la Ley de Gobierno Municipal, los órganos internos de control se encargan de corregir, calificar, prevenir, investigar actos que pueden ser parte de responsabilidades administrativas de servidores públicos. (Ibañez, 2019)

En el Perú, en los gobiernos locales de Callejón de Huaylas se tiene recursos económicos y humanos disponibles, dichos recursos no están siendo bien usados ni canalizados; estos es por diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas instaurados por las municipalidades, haciendo caso omiso a los requisitos internos y legales, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, Inexactitud en la información, Inadecuada asesoría, etcétera. (Crisólogo, 2013).

La Gestión municipal involucra tener una planificación institucional y administrativa para el cumplimiento de objetivos y metas dentro de un periodo fiscal, las instituciones públicas, los gobiernos locales, regionales y nacionales del estado peruano gozan de una autonomía administrativa, política y económica, que implica la planificación, programación del cumplimiento de sus metas, se requieren de herramientas de apoyo para lograr una gestión optima, por ejemplo, el control es una de las herramientas de gestión, que

permite gestiones más transparentes ya que el controla, supervisa, vigila y maximiza el uso de los recursos del estado.

Según la Contraloría General de la Republica (CGR) en el año 2013 muestra un índice de 38% que hace referencia a un nivel bajo de control interno aplicado e implementado por los gestores, colaboradores y funcionarios de las instituciones públicas.

Como consecuencia de ello se ve la gran importancia del control dentro de las entidades públicas, la CGR busca fortalecer las deficiencias de control interno para mejorar la gestión municipal, ha implementado, fortalecido el control interno tomando como referencia al COSO.

Según el Diario (Gestión, 2019) indica que el “principal problema de las municipalidades son las obras inconclusas, asfaltado, irrigación, hospitales, servicio de agua y obras sobrevaloradas”, asimismo los temas de corrupción se suman a la obstaculización de una gestión municipal eficiente.

En el caso particular de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, queremos conocer como el control interno ayuda a establecer una gestión municipal favorable, si se aplica de las políticas de control interno en dicha entidad y por consiguiente esto genere un desarrollo social.

Si esta ayuda en el mejoramiento del cumplimiento de metas, objetivos en la planificación de cada gestión y la utilización de bienes y recursos, aplicando las políticas y lineamientos establecidos por el ente de control, si la administración cumple con las evaluaciones de control, con acciones preventivas a los riesgos dando respuestas y a través de este fortalecer, mantener y perfeccionar el control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

Por lo que considero importante la realización del presente trabajo de investigación, a fin de evidenciar las falencias u fortalezas del control interno dentro de las entidades del estado tomando como referencia a la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

1.2 Formulación de problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?

1.2.2 Problemas Específicas

- ¿De qué manera el Ambiente de control se relaciona con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019?
- ¿De qué manera La Información y comunicación se relaciona con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019?
- ¿De qué manera las Actividades de supervisión se relaciona con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019?

1.3 Objetivo general

Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

1.4 Objetivos específicos

- Determinar de qué manera el Ambiente de control se relaciona con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019.
- Determinar de qué manera La Información y comunicación se relaciona con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019.
- Determinar de qué manera las Actividades de supervisión se relaciona con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

1.5 Justificación de la investigación

Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación ha sido realizado desde el punto de vista teórico, lo cual ayudó a conocer a la entidad pública si el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

Justificación Práctica

La investigación se justificó porque permite a la Municipalidad Distrital de Pillco Marca reconocer la importancia de un sistema de control y corregir la actual situación. Toda la información que recogió el presente trabajo, así como sus resultados, servirá a futuros investigadores y de esta manera ampliar los conocimientos sobre el tema a tratar.

Justificación Metodológica

El presente trabajo de investigación se justificó desde un punto de vista metodológico porque se utilizó las técnicas de investigación, como el cuestionario y el procesamiento de datos, la elaboración del trabajo buscará que sean demostradas su validez y confiabilidad que podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

1.6 Limitaciones de la investigación

Entre algunas limitaciones que se obtuvo, en el desarrollo del trabajo de investigación expuesto, podemos mencionar:

Las informaciones obtenidas para el proyecto fueron limitadas.

El aislamiento social, limitó el tiempo para el acceso de información en la Municipalidad. Sin embargo, se culminó con la investigación.

1.7 Viabilidad de la información

La presente investigación fue viable, porque se ha obtenido información existente, además de contar con la disponibilidad de recursos económicos, materiales financieros, necesarios para su realización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

SALNAVE & LIZARAZO (2017), en su tesis titulado “El Sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradoras de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficiencia y efectividad de la Gestión Pública a 2030”, presentada en la Universidad Externado de Colombia; concluye que:

En primer lugar, es posible que, con las herramientas y materiales adecuados, en conjunto con los expertos idóneos, se puede construir futuros alcanzables y no dar marcha atrás frente a las situaciones no esperadas que puedan ponerse en frente.

En segundo lugar, el brindar la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que opciones de cambio darían y como ven los que realizan cotidianamente.

La prospectiva estratégica tiene herramientas metodológicas con el cual el investigador convierte y obtiene datos confiables en la toma de decisiones, convierte una variable identificada en un elemento que pueda orientar y facilitar la formulación de estrategias para la realización de un escenario ideal.

Empero, para que esta metodología tan compleja, pueda alcanzar el éxito que se espera, debe de ser respaldado por los actores encargados de realizar los planteamientos para las diferentes estrategias. Es decir, la prospectiva brinda a los responsables de los cambios, los instrumentos necesarios para alcanzar los escenarios esperados.

CORTÉS (2016), en su tesis titulada “Sistema de Control de Gestión para la ilustre Municipalidad de la Serena”, presentada en la Universidad de Chile Economía y Negocios; concluye que:

Este proyecto de grado se realizó en La Municipalidad de la Serena y al comienzo se puso objetivos, los que se cumplen a cabalidad. Con ello se

realizó el análisis estratégico, donde se propone la Misión, Visión y valores, todos a partir de los originales del municipio. Luego, se elaboró el análisis y formulación estratégica, satisfaciendo así el segundo objetivo, en donde se identificaron puntos críticos por medio del FODA y con ello la propuesta de valor.

La Propuesta de valor “Somos un municipio que atiende a sus usuarios con respeto y empatía, que da respuesta con la mejor cobertura de servicios en toda la comuna y fomenta el desarrollo integral de las personas” se desprende de las labores municipales, funcionarios, comunidad y de la máxima autoridad. Dados los valores son considerados de acuerdo al grado de valor, dándole sentido al estudio realizado.

Además, es necesaria la incorporación de una Unidad de Control de Gestión. Debemos tener en cuenta que no es Control Interno, el cual tiene por ley sus funciones definidas, en la administración pública.

En un estudio rentable se denota que es el bienestar de la comuna, una mejora en la calidad de vida, mayor desarrollo, pasando por mejores servicios.

En relación al esquema de incentivos se diseñó una propuesta considerando que los existentes no tienen relación con los intereses reales de la organización. El esquema propuesto considera metas ya incorporadas en el cuadro de mando, es decir, totalmente alineadas con los objetivos estratégicos, como con la propuesta de valor.

Un sistema de control de gestión es una gran ventaja, si y solo si, se trabaja con dedicación y con el apoyo de los directivos. La ventaja radica en la supervisión a la planificación y la capacidad de reaccionar con antelación a modificación necesaria producto de los constantes cambios.

GRANDA (2016), en su tesis titulada “Auditoria de Gestión en el área de inventarios del supermercado, La victoria de la ciudad de Quito – 2016”, presentada en la Universidad Nacional de Ecuador, Quito – Ecuador, concluye que:

La característica que hace que los negocios de los supermercados tengan éxito, es que el cliente tiene contacto directo con el producto y tiene el

poder de decisión sobre la marca y el precio de este al momento de su compra.

Actualmente en la ciudad de Quito existen varias cadenas de supermercados que ofrecen productos y servicios similares a los de Supermercado “La Victoria”, pero la diferenciación que caracteriza a la empresa es la atención personalizada que brindan a sus clientes, esto hace que la fidelización y memorización de la marca se conviertan en una ventaja competitiva en el sector económico en el que se desarrolla.

Supermercado “La Victoria” cuenta con una base filosófica en la que enfoca su actividad comercial a la satisfacción del cliente interno y externo.

La empresa no cuenta con un sistema informático en el que pueda obtener reportes referentes a selección y desarrollo del talento humano, nómina, egresos, seguridad física y reportes gerenciales.

Los presupuestos de la empresa se los realiza de forma mensual, una vez que han sido receptados todos los requerimientos de cada uno de los departamentos que la conforman.

La empresa no cuenta con un departamento de marketing que se encargue de los temas referentes a comercialización, mercadeo e imagen corporativa de la organización en el mercado.

El proceso de control de inventarios con el que la empresa cuenta al momento se lo realiza a través de constatación física de los diferentes productos en bodega.

Dentro del análisis de las cinco fuerzas de Porter, se pudo determinar que uno de los factores que proporciona mayor impacto en el entorno de la empresa, es la rivalidad con sus competidores, el poder de negociación, el poder de negociación con los compradores y la amenaza de ingreso de nuevos competidores.

El control interno es un elemento de suma importancia dentro de cualquier organización, por lo que implementar trae grandes ventajas competitivas durante el desarrollo de las actividades comerciales de la empresa.

Existen varios factores externos que pueden afectar de forma directa o indirecta el futuro del negocio, por cuanto es importante monitorearlos para de esta manera prever situaciones que pudieran afectar la economía.

El departamento no cuenta con el número de personas adecuado para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos, por lo que existen falencias en los procesos.

Una vez aplicados los cuestionarios de acuerdo al modelo COSO, se pudo determinar que el departamento de inventarios del Supermercado “La Victoria” se encuentra con una calificación de riesgo alta, por cuanto se emitieron varias actividades de control que servirán de apoyo a la administración de la empresa.

Uno de los principales hallazgos que se pudo determinar a través de la aplicación del cuestionario de acuerdo al modelo COSO, es que el 127 departamento de inventarios del Supermercado “La Victoria”, no cuenta con un manual de procedimientos donde se indiquen sus objetivos y metas en un período determinado, y de esta manera se pueda conseguir un buen funcionamiento del mismo.

La supervisión y monitoreo de la puesta en marcha de las actividades de control son elementos importantes, ya que de esto dependerá la detección oportuna de falencias existentes para una pronta reactivación y redirección.

Las actividades de control propuestas para la mejora de los riesgos encontrados a través del cuestionario de control interno, fueron elaboradas tomando en cuenta cada uno de los factores relevantes de los resultados obtenidos.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

ULLOA (2018), en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Instituciones Públicas de salud del Perú: Caso hospital Essalud de la ciudad de Chimbote, año 2018” presentada en la Universidad Católica los Ángeles; concluye que:

Los resultados obtenidos de los antecedentes, los cuales fueron revisados detalladamente, aún no hay trabajos donde se demuestre según

estadística, que el control interno influya en la gestión de instituciones públicas de salud del Perú, se limitaron a describir por separado las variables; con ello en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y gestión; es decir, por ello, si se hace un correcto control interno esto se verá los avances positivos.

De acuerdo al cuestionario aplicado al colaborador, se ha podido evidenciar, que el Hospital ESSALUD carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no influye eficazmente en la gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Debido a ello, los componentes del control interno no están funcionando de una buena forma, ya que dichos resultados que se encontraron, no fueron muy favorables y, por ello, se necesita implementar un sistema que pueda garantizar el buen uso de los recursos del estado en pro de la población en general.

Luego del análisis comparativo se determinó en el trabajo expuesto de investigación, se concluye que el control interno en las instituciones dentro del sector pobre es pobre, y eso se ve a nivel nacional como en la provincia del Santa, el cual afecta propiamente a su gestión: debido a ello, el control interno no está repercutiendo de manera positiva en las entidades, por falta de implementación; así mismo, esto es porque no está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO, situación que pone en riesgo el provecho de la entidades públicas.

Ya con los resultados y análisis observados, se determina con referencia a las partes del control interno: supervisión y monitoreo, ambiente de control, información y comunicación; según autores nacionales, los resultados encontrados, ambos tienen en común la mala aplicación del control interno en sus instituciones, por deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes.

FLORES (2015), en su tesis titulada “Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Ramón – Juliaca,

año 2015” presentada en la Universidad Andina Néstor Cáceres, Juliaca – Perú; concluye que:

Primera. - Los datos extraídos y la aplicación de la prueba de hipótesis, dieron a entender que el tipo de ambiente de control, no cumple con lo esperado tanto en metas como en objetivos. Ello no permite que haya una buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román – Juliaca 2013.

Segunda. - Muy aparte de los resultados extraídos en la investigación realizada, se determinó que la forma según el grado de evaluación riesgoso de control interno, afecta de una forma directa y significativa en una mejora en la calidad de vida para la población de la provincia de san Román.

Tercera. – Igualmente, visto en el contraste de las notas que son derivados de la hipótesis, admitió decretar que los niveles en las actividades de control, trascienden en el provecho de la ejecución del presupuesto con respecto al presupuesto de pago.

Cuarta. - Luego de los resultados extraídos en la investigación, se definió que tanto el grado de información como comunicación mejora de forma directa en economía, eficiencia y eficacia.

Quinta. - Tales resultados, determinó que el nivel del monitoreo en las tareas de control, dan un resultado de desarrollo económico y humano. A consecuencia de ello, se identificó que hay una influencia en la gestión del gobierno local

MAMANI (2015), en su tesis titulada “Incidencias del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014”, presentada en la Universidad Nacional de Altiplano, Puno-Perú, concluye que:

Primera: De la exposición y análisis que se obtuvo en los resultados realizados en el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión en cuanto el área de almacén, promediando en 3 años, se señala una incidencia de 40.53% en un grado óptimo de la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Ya que los componentes de control interno estudiados denotan una falta de cumplimiento con los procesos

adecuados para un correcto control, por una falta de conocimiento en cuanto a las normas, poco interés, escasa difusión y de las normas de gestión y todo esto acarrea el incumplimiento de una manera oportuna referido a los objetivos.

Segunda: El empleo del control interno en los procesos de son ineficientes e ineficaces, y según los resultados se califica su poco eficaz funcionamiento ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual trasciende en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, 184 preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria.

Tercera: Los análisis de la gestión de almacén trabajados se califica como poco eficiente, dichos resultados que fueron analizados, demuestran que esta gestión es calificada como moderado en el año 2012, en el 2013 y 2014 debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevadas a cabo en dicha área no están siendo cumplidas de forma efectiva debido a ello crea errores en las técnicas o procedimientos realizados, por lo que hay alejamientos con respecto a los objetivos trazados.

2.1.3 Antecedentes Locales

NAZARIO (2019), en su tesis titulada “El Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Quisqui – Huánuco, 2019”, presentada en la Universidad De Huánuco, Huánuco-Perú, concluye que:

De acuerdo a los resultados de la investigación, se determinó que el control interno incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.5614 demostrado en la tabla N°15 siendo esto una correlación positiva considerable. Debido que la inexistencia de un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar al personal sobre las herramientas y mejoras continuas de control

interno dentro de una municipalidad significa un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción.

Según los resultados de la investigación realizada se dictó que incide de forma significativa el ambiente de gestión frente a la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.4533 demostrado en la tabla N°16, siendo esto una correlación positiva media. Debido que la ausencia del diagnóstico y su no elaboración del plan de trabajo conlleva a no precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se puede ver el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones.

De los resultados de la investigación, se determinó que las actividades de control inciden significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.6433 demostrado en la tabla N°17, siendo esto una correlación positiva considerable. Esto se debe a que la municipalidad no implementó un plan de trabajo a ejecutar que gestionan los procesos y controlan riesgos, y del mismo modo que no evalúan el avance presupuestal programado en relación a los gastos e ingresos lo que por consecuencia se desarrolla una gestión municipal desordenada y sin una dirección de cumplir los objetivos y metas. 61

Finalmente, de los resultados de la investigación, se determinó que la información y comunicación incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.2578 demostrado en la tabla N° 18, siendo una correlación positiva media. Debido a que los encuestados respondieron en su gran mayoría que no hay una relación de comunicación óptima entre áreas y trabajadores de la municipalidad lo que conlleva al retraso de las actividades a realizar y que generan un clima de insatisfacción por parte de la población de esa jurisdicción sobre la gestión municipal que se está llevando a cabo.

ALARCÓN , LAURENCIO, & DÍAZ (2017), en su tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en los Sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Pillco marca - Huánuco 2017” presentada en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, concluye que:

Con los resultados obtenidos de las encuestas se concluye que la aplicación de control interno a través de sus dimensiones de efectividad, eficiencia y confiabilidad inciden en el sistema de gestión administrativa con sus dimensiones de presupuesto, contabilidad y tesorería obteniendo mejores resultados en la prestación de servicios a los usuarios de la Municipalidad distrital Pillco marca – Huánuco.

Con los resultados obtenidos se concluye que el sistema de control interno mediante su dimensión de efectividad contribuye a la ejecución presupuestal para un mejor sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillco marca.

Los resultados obtenidos determinan que el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización de los registros contables para un buen sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillco marca.

Se concluye que el sistema de control interno confiable concuerda con el sistema de gestión de tesorería mejorando el sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillco marca.

VERGARA (2016), en su tesis titulada “Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad provincial de Leoncio Prado - Huánuco, 2016”, presentada en la Universidad De Huánuco, Huánuco-Perú, concluye que:

Como conclusión, influye de forma significativa el control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como bien se ve en el contraste de la hipótesis, además de la contrastación teórica y de resultados.

En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es determinado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución. Se concluye que un ambiente de control en un grado medio de regularidad influye de forma directa en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

En cuanto a la búsqueda de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, al igual que las anteriores, esta función tampoco está siendo ejecutado de manera adecuada, como se puede

observar en los cuadro No 07 y 08, en donde, la revisión como la verificación del control interno se hace con poca o escasa continuidad, según la mayoría 67 de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás las razones en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

2.2 Bases teóricas

Control interno

Según Khouri (2014), El Control Interno es un procedimiento integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, dictado para la confrontación frente a riesgos que garantice una seguridad razonable de que, en la consecuencia de la misión de la entidad, se llegaran los objetivos de dicha misma

Sistema de Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2016), El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

Objetivos del Control Interno

Los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De cumplimiento:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas.

De información:

- Garantizar la confiabilidad de la información.

Organizacionales:

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

El informe COSO

Según COSO (1992), Ya conocido como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, dirigido, con el objetivo de que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición para todos.

El control interno antes de 1992 en definición era distinto para el común denominador, habiendo diversas definiciones que brindaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

COSO I:

La organización COSO publicó el informe COSO I, adjuntando distintas concepciones en una propia definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.

Componentes del control interno

Según Khouri (2014), se describe cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013.

1. Ambiente de control

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad,

deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera.

Principio 1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Hace mención a un organismo que trabaja y usa un código formal o códigos de conducta y otras políticas para diferir normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a disputas con intereses, pagos indebidos, uso correcto de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Este principio hace alusión a una entidad donde existe libertad entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo trabaja y adecúa. La independencia en conceptos generales, está relacionado con las características de autonomía, de capacidad para tomar decisiones, libertad y realizar o no las acciones que se considere apropiadas.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, amparándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, define estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades adecuadas para alcanzar los objetivos a todo nivel dentro de la institución.

Principio 4. Competencia profesional

Este principio hace mención a una entidad que da a conocer un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos.

Principio 5. Responsable del Control Interno

Este principio hace alusión a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para los resultados de los objetivos.

2. Evaluación de riesgo

El riesgo es la probabilidad de una eventualidad que afecte el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso cíclico a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación en riesgo abarca los principios de definición, con sus objetivos e identificación y también la evaluación de los posibles riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de posibilidades de fraude y evaluación de cambios que afecten al sistema de control interno.

Principio 6. Objetivos claros

Este principio refiere a una entidad que da a conocer sus objetivos de una forma clara y concisa, que permita la identificación y evaluación de riesgos en relación a los objetivos

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Este principio hace mención a una entidad que determina los riesgos que impidan el logro de sus objetivos y que estudia el cómo ser gestionados

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Este principio hace alusión a una entidad que examina la posibilidad de estafa en la evaluación de riesgos contra el alcance de los objetivos.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Este principio refiere a un organismo que identifica y evalúa los posibles cambios de impacto significativo al sistema de Control Interno.

3. Actividades de control

Las actividades de control se dicen a aquellas políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que afecte el conseguir los objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser correctas, funcionar consistentemente de acuerdo a un planeamiento a lo largo de un tiempo determinado y tener un costo apropiado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Este principio hace alusión a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la reducción de riesgos hasta niveles óptimos para la realización de los objetivos.

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Este principio refiere a una entidad que ha establecido y trabajado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Este principio hace mención a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que dictan las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

4. Información y comunicación

Para una mejora, el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que conlleven al logro de sus objetivos. Para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno, la administración tiene que obtener/generar y usar, la información necesaria y de calidad de acuerdo a fuentes tanto internas como externas.

La información y comunicación para una mejora del control interno aboca los principios de obtención y el uso de información necesaria y de calidad, comunicación interna para apoyar el correcto funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

Este principio hace mención a un organismo que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para el apoyo en cuestión del funcionamiento del Control Interno.

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Este principio refiere a una entidad que transmite la información internamente, teniendo las responsabilidades y objetivos del Control Interno que se necesitan para un apoyo en el funcionamiento del Control Interno.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

Este principio alude a un organismo que transmite a externos lo referido a los temas que afectan la correcta marcha del Control Interno

5. Actividades de supervisión

Hace referencia al conjunto de actividades de autocontrol asociados a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de una mejora y evaluación adecuada.

El sistema de Control Interno debe ser propósito de supervisión para una buena valoración de eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Conciben los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno dichas actividades de supervisión del Control Interno.

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno

Este principio alude a una entidad que escoge, trabaja y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están activos y en funcionamiento.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Este principio hace mención a una entidad que transmite las deficiencias del Control Interno de manera conveniente a las partes responsables de dar solución a eso, incluida la administración y alta dirección.

Gestión municipal

Es un asunto que establece en los organismos de la administración municipal para hacer cumplir los planes y programas propuestos en el plan de

trabajo al inicio de la gestión, fortaleciendo con ello la correcta toma de decisiones para cumplir un papel relevante en todas las actividades que se desarrolla para llevar a cabo una correcta gestión municipal. Son acciones por el cual las entidades, se abocan a un al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo. (Armas, 2016)

Cuando se hace referencia a la gestión, se está hablando de un proceso de toma de decisiones a través del cual se determina el futuro de una localidad, en términos de su desarrollo. En ella intervienen criterios de carácter técnico: una estructura institucional conformada por normas, competencias, procedimientos, recursos humanos y económicos, etc. Cuya articulación permite a las autoridades y a los funcionarios municipales atender las necesidades y demandas de la población. (Navarro, 2009)

Según Mendieta (2015), el nuevo paradigma de gestión pública tiene estas principales características:

- El principio del ciudadano será adoptado, pero con sus respectivos derechos especificados y respetados
- Establecimiento de contratos de gestión, lo cual, tiene que permitir de una manera explícita la visión, misión y objetivos de las entidades ejecutoras y a la vez, tomados como base en la evaluación a través de la definición de indicadores de desempeño.
- Prevalece el principio de especialidad, para el diseño de la estructura orgánica pública, integrando las funciones y competencias similares

Según Mendoza (2017), los Atributos Deseables en la Gestión Pública son:

Niveles de eficiencia y eficacia: Son comprendidos como indicadores de niveles de desempeño del talento humano dentro de las instrucciones, por lo tanto, está vinculado a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado y utilizando el producto deseado o planificado.

Cumplimiento de objetivos y metas: Está orientado al conocimiento de la misión, visión, planes y prioridades de una entidad guardando la consistencia en el marco de la administración pública, por lo que requiere el trabajo articulado con los otros sistemas para acelerar los resultados, desde ahí se puede apreciar el trabajo estructurado que requiere la gestión pública en aras del desarrollo y cumplimiento de brechas económicas presupuestales.

Además, acota que la meta es el último fin al que se quiere llegar, mientras que el objetivo es el paso que se requiere para poder alcanzar la meta, el objetivo suele ser más específico y estructurado que la meta porque se pueden medir y observar los resultados. Sin duda para el éxito de cualquier empresa esta fundamentalmente en establecer metas, especialmente para aquellas instituciones que podrían distraerse en el camino hacia el desarrollo, en simples palabras las metas dirigen las acciones y le proporcionan un objetivo.

Importancia de los objetivos y metas: Es importante porque planea y se compromete a lograr un punto final deseado, para convertir nuestros sueños en realidad, al alcanzar obtenemos una sensación de logro, esto nos da confianza y nos ayuda a creer en nosotros mismos, además se puede realizar a corto, mediano y largo plazo de realización.

Ventajas:

- Coloca al ciudadano como objetivo principal.
- Vincula la planificación con el presupuesto.
- Permite identificar duplicidades.
- Mejora la focalización (cobertura de brechas de productos).
- Genera una agenda de definición y seguimiento de indicadores.
- Señala las prioridades y la articulación de niveles de gobierno hacia el logro de resultados nacionales.

Evaluación de clasificadores presupuestarios económicos: Son instrumentos informativos que conjuntan los ingresos, los gastos y el financiamiento de acuerdo con ciertos criterios con el objetivo de satisfacer las necesidades públicas mediante la producción directa de bienes y servicios o

la compra de dichos servicios a los agentes privados para que los pongan a disposición de los usuarios o beneficiarios.

Objetivos:

- La corrección de desigualdades sociales existentes mediante una mejor retribución de renta.
- La obtención de un crecimiento económico estable, lo que produce un cierto nivel de desarrollo económico mediante el crecimiento sostenido de la producción y la renta nacional, combinando con una situación de pleno empleo y ausencia de inflación.
- Creación de armonía entre las partes de un todo o entre los elementos que deben concurrir a un mismo fin.

Clasificador de gastos: Permite identificar la naturaleza económica de las transacciones que realiza el sector público o la entidad con el propósito de evaluar el impacto y las repercusiones que generan las acciones fiscales en la economía general y se clasifican en gastos corrientes y gastos de capital.

Clasificador de ingresos: Ayuda a conocer las entradas de dinero que no suponen contraprestación efectiva de servicios o también la que se originan en la venta de activos fijos no financieros, la variación positiva de la depreciación y las transferencias y donaciones recibas de otros agentes para fines de transacciones de capital, se clasifican en ingresos corrientes y de capital.

Son consideradas competencias municipales exclusivas:

- Planificar y promover el desarrollo urbano y rural de su circunscripción, y ejecutar los planes correspondientes.
- Normar la zonificación, urbanismo, acondicionamiento territorial y asentamientos humanos. Administrar y reglamentar los servicios públicos locales destinados a satisfacer necesidades colectivas de carácter local.
- Aprobar su organización interna y su presupuesto institucional conforme a la ley de gestión presupuestaria del estado y sus leyes anuales de presupuesto.

- Formular y aprobar el plan de desarrollo local concertado con su comunidad.

Son consideradas competencias municipales compartidas:

- Educación con la participación en la gestión de la ciudadanía conforme lo determine la ley de la materia.
- Salud pública. Cultura, turismo, recreación y deporte.
- Preservación y administración de las reservas y áreas naturales protegidas locales, la defensa y protección del ambiente.

El servicio público surge como una respuesta a las necesidades que tienen los seres humanos al vivir en colectividad, las cuales son satisfechas por el sector público a través de acciones y tareas que lleva a efecto la administración pública, en tanto representa una organización cuyas funciones, en buena medida, están encaminadas a la satisfacción de necesidades de individuos que forman una circunscripción geográfica determinada, principalmente por la vía de servicios públicos o bien, mediante disposiciones encaminadas a cumplir los fines del estado nacional. (Mendoza, 2017)

La experiencia acumulada por las municipalidades en la prestación y gestión de servicios públicos a través de empresas municipales y organismos autónomos muestra a éstos como instrumentos de primer orden para una política activa de participación de "lo público" en la vida local económica sobre todo en las ciudades de medio y gran tamaño. (Vilchez, 2013)

2.3 Definiciones conceptuales

Se mencionan a continuación algunas definiciones relevantes para el mejor entendimiento del presente trabajo de investigación:

Administración Municipal: Es aquella que adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General.

Control: Pasos específicos emprendidos por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de ésta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos.

Dirección: Conjunto de funciones que tienen por finalidad la conducción de todos los sectores de una empresa para el cumplimiento más apropiado de sus objetivos

Eficacia: Es el logro de un objetivo propuesto en condiciones óptimas o experimentales. Mediante este término, no se consideran los costes en los que se incurren al alcanzar dichos objetivos, ni los beneficios obtenidos, ni las formas alternativas en las que podrían obtenerse dichos objetivos.

Eficiencia: Es la relación existente entre los costes de una actividad determinada y los productos que de esta se derivan.

Gestión: Actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios para su realización.

Gobiernos Locales: Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En nuestro país se rigen mediante la ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades.

Jerarquía: La línea de autoridad en una organización representada hoy generalmente por cuadros y líneas y líneas de un organigrama pasa en orden de rangos desde la alta gerencia hasta los niveles más bajos de la empresa.

Normas de Control Interno: Constituyen el marco general de la estructura de control interno, define los conceptos básicos, tanto de la estructura de Control Interno, como de sus componentes que se encuentran integrados en el proceso administrativo en las entidades públicas.

Plan Operativo Institucional: El Plan Operativo Institucional (POI), es una herramienta de trabajo institucional de manera temporal (período anual), que contiene la programación de actividades de las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de Pillco Marca, a ser ejecutadas en el período anual y orientadas a alcanzar los objetivos, lineamientos de política y actividades

estratégicas del Plan Estratégico Institucional (PEI) y los resultados del Presupuesto Participativo.

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019

2.4.2 Hipótesis específicas

- El Ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

- La Información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

- Las Actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

2.5 Variables

2.5.1 Variable Independiente

Control Interno

Dimensiones

- Ambiente de Control
- Información y Comunicación
- Actividades de Supervisión

2.5.2 Variable Dependiente

Gestión Municipal

Dimensiones

- Nivel de Eficiencia y Eficacia
- Cumplimientos de objetivos y metas
- Evaluación de clasificadores presupuestarios económicos

2.6 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM
V.I. CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y Valores	¿En su opinión la labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?
		Competencia Profesional	¿Cree usted que existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?
		Experiencia y Dedicación	¿Considera usted que la experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información de Calidad	¿Cree usted que se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?
		Cumplimiento de la Normatividad	¿Considera usted que se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?
		Información Confiable	¿En su opinión existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación	¿Considera usted importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?
		Comunicación de Deficiencias	¿Cree usted que las deficiencias del Control Interno, se comunica a los responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?
		Compromiso de mejoramiento	¿Considera usted que se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?

V.D. GESTIÓN MUNICIPAL	NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA	Fortalecimiento de Capacidades	¿En su opinión existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?
		Optimización de Recursos	¿Cree usted que la optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?
		Responsabilidad de funciones y tareas	¿Considera usted que se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?
	CUMPLIMIENTOS DE OBJETIVO Y METAS	Conocimiento de alcance de metas establecidas	¿En su opinión es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?
		Conocimientos de los planes y prioridades institucionales	¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?
		Conocimiento de la visión y misión	¿Cree usted que es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?
	EVALUACIÓN DE CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS ECONÓMICOS	Monitoreo del saldo presupuestal	¿Considera usted que es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?
		Recaudación de Ingresos Públicos	¿En su opinión se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?
		Ejecución de Gastos Públicos	¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de Investigación

La presente investigación reúne todas las condiciones necesarias para ser necesarios para ser denominados como “Investigación Aplicada”, porque los alcances de esta investigación son más prácticos, aplicativos que se auxilia de normas, leyes, manuales y teóricas para obtener resultados efectivos a un problema detectados. La investigación aplicada normalmente identifica la situación problema y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda ser la más adecuada para el contexto específico. (Hernandez, 2010)

3.1.1 Enfoque

El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. (Hernandez, 2010)

3.1.2 Alcance o nivel

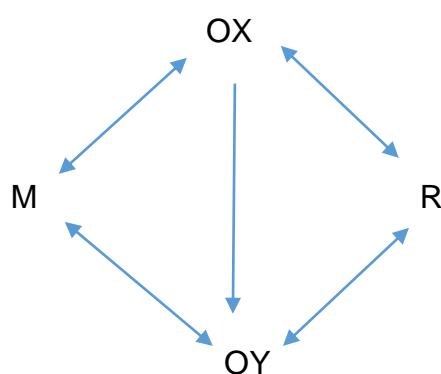
La investigación realizada es de nivel descriptiva correlacional. (Hernandez, 2010)

Investigación descriptiva: Es un estudio en el cual se registra, analiza, describe, interpreta los elementos de los hechos, las características o fenómenos que se está investigando. Es decir, aquí se pretenden medir o recoger toda la información necesaria de manera independiente o conjunta sobre los conceptos de las variables a las que se refieren el tema de investigación, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas entre sí.

Investigación correlacional: Es la relación entre dos o más variables que se presentan en la investigación este nivel permite medir el grado de la relación que existe entre las variables independientes y dependientes, es decir la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, 2019.

3.1.3 Diseño de investigación

Menciona que estamos dentro de una investigación no experimental porque estamos observando los fenómenos tal como se dan en su contexto natural para posteriormente analizarlos. En este caso nuestra variable independiente no será posible manipular debido porque tienen el control directo sobre su otra variable de estudio y que además ya sucedieron tales fenómenos. Y es transaccional porque recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernandez, 2010)



Donde:

X= El control Interno

Y= Gestión Municipal

M= Muestra

O= Observación de las variables

R= Relaciona

3.2 Población y muestra

Población

Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. La delimitación de las características de la población no solo depende de los objetivos de la investigación, sino de otras razones prácticas. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

En la presente investigación, la población objeto de estudio está conformada por 85 trabajadores entre funcionarios y trabajadores, distribuidos

de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal (CAP); de acuerdo al siguiente detalle:

Personal en General de la Municipalidad distrital de Pillco Marca

ASIGNACIÓN DEL PERSONAL – CAP	
ENTIDAD	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCO MARCA
SECTOR	GOBIERNO LOCAL
1. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE GOBIERNO	2
1.1. Denominación de Órgano: ALCALDÍA	2
2. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	3
2.1. Denominación de Órgano: Oficina de Control Institucional	3
3. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE DEFENSA MUNICIPAL	2
3.1. Denominación de Órgano: Procuraduría Pública Municipal	2
4. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO INSTITUCIONAL	10
4.1. Denominación de Órgano: Subgerencia de Imagen Institucional	4
4.2. Denominación de Órgano: Subgerencia de Orientación y Trámite Documentario	3
4.3. Denominación de Órgano: Subgerencia de Archivo Municipal	3
5. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO INSTITUCIONAL	2
5.1. Denominación de Órgano: Gerencia Municipal	2
6. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE ASESORAMIENTO	12
6.1. Denominación de Órgano: Gerencia de Asesoría Jurídica	4
6.2. Denominación de Órgano: Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	5
6.3. Denominación de Órgano: Oficina de Programación de Inversiones	3
7. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO ADMINISTRATIVO	16
7.1. Denominación de Órgano: Gerencia de Administración	3
7.2. Denominación de Órgano: Subgerencia de Recursos Humanos	3

7.3. Denominación de Órgano: Subgerencia de Tesorería	de	3
7.4. Denominación de Órgano: Subgerencia de Contabilidad	de	3
7.5. Denominación de Órgano: Subgerencia de Logística	de	4
8. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO LÍNEA		35
8.1. Denominación de Órgano: Gerencia de Administración Tributaria	de	4
8.2. Denominación de Órgano: Subgerencia de Recaudación Tributaria	de	3
8.3. Denominación de Órgano: Subgerencia de Fiscalización Tributaria	de	3
8.4. Denominación de Órgano: Subgerencia de Ejecución Coactiva	de	2
8.5. Denominación de Órgano: Gerencia de Desarrollo Social y Económico		3
8.6. Denominación de Órgano: Subgerencia de Desarrollo Social y Bienestar	de	9
8.7. Denominación de Órgano: Subgerencia de Registro Civil		2
8.8. Denominación de Órgano: Subgerencia de Desarrollo Económico	de	7
8.9. Denominación de Órgano: Subgerencia de Seguridad Ciudadana e Institucional	de	2
TOTAL		85

Fuente: Municipalidad Distrital de Pillco Marca-2019
Elaboración Propia

N= 85

Muestra

Es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. (Hernandez, 2010)

Para determinar la muestra se optó por una muestra no probabilístico intencional ya que permite seleccionar una muestra representativa posible necesaria para conocer con objetividad las características de la población.

Para la presente investigación se ha considerado como Muestra No Probabilística, conformado por 33 funcionarios y trabajadores como los órganos de alcaldía, control institucional, de asesoramiento y administrativa porque influyen directamente con mi objeto de estudio.

Distribución del Personal de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca

1. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE GOBIERNO	2
1.1. Denominación de Órgano: ALCALDÍA	2
2. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	3
2.1. Denominación de Órgano: Oficina de Control Institucional	3
3. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE ASESORAMIENTO	12
3.1. Denominación de Órgano: Gerencia de Asesoría Jurídica	4
3.2. Denominación de Órgano: Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	5
3.3. Denominación de Órgano: Oficina de Programación de Inversiones	3
4. DENOMINACIÓN DE ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO ADMINISTRATIVO	16
4.1. Denominación de Órgano: Gerencia de Administración	3
4.2. Denominación de Órgano: Subgerencia de Recursos Humanos	3
4.3. Denominación de Órgano: Subgerencia de Tesorería	3
4.4. Denominación de Órgano: Subgerencia de Contabilidad	3
4.5. Denominación de Órgano: Subgerencia de Logística	4
TOTAL	33

Fuente: Municipalidad Distrital de Pillco Marca-2019
Elaboración Propia

n= 33

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La Encuesta: Por medio de esta técnica se realizará la encuesta a través de preguntas por escrito a los trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca sobre el Control Interno y la Gestión Municipal en la municipalidad del Distrito de Pillco Marca- Huánuco, 2019.

Instrumentos

El Cuestionario: A través de formatos estructurados con preguntas cerradas y de escala se aplicará un cuestionario a la muestra de estudio sobre el Control Interno y la Gestión Municipal en la municipalidad del Distrito de Pillco Marca- Huánuco, 2019.

3.3.1 Para la recolección de datos

La presente investigación se analizó en el programa SPSS debido a la facilidad de manejo del software

Análisis de Contenido: Consta de interpretar los resultados que se obtienen por cada método de recolección de datos, de manera relacionada y agrupada para que cumplan los objetivos de la investigación.

3.3.2 Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos)

Codificación de datos: Procedimiento técnico mediante el cual los datos son categorizados a través de la codificación, los datos sin elaborar son transformados en símbolos ordinariamente numéricos que pueden ser tabulados y contados.

3.3.3 Para el análisis e interpretación de los datos

La tabulación: Es el recuento para determinar el número de casos que encajen en las distintas categorías. Para ello es preciso contar con una de las respuestas que aparecen, distribuyéndolas de acuerdo con las categorías o códigos previamente definidos.

Cuadro estadístico: Las características de la información deben estar contenido en el título, y así presentarse en forma específica, concreta y no difusa.

CAPITULO IV

RESULTADOS

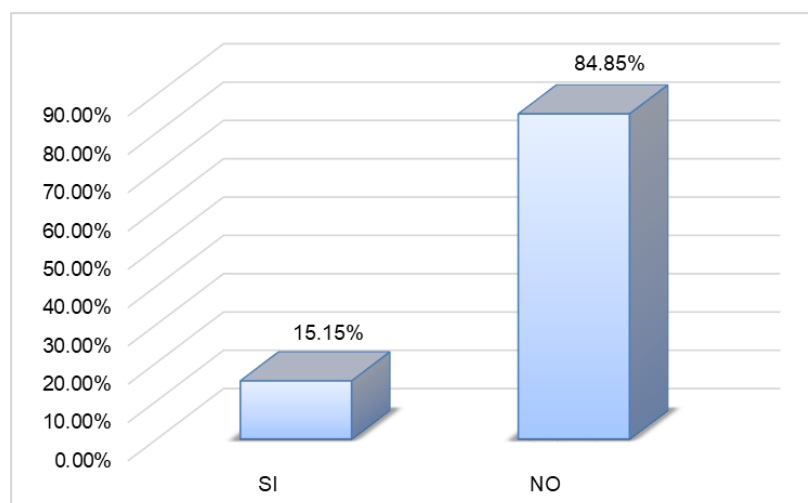
4.1 Procesamiento de datos

Tabla 1: ¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	5	15,15	15,15	15,15
	Si	28	84,85	84,85	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 1

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 1: ¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?

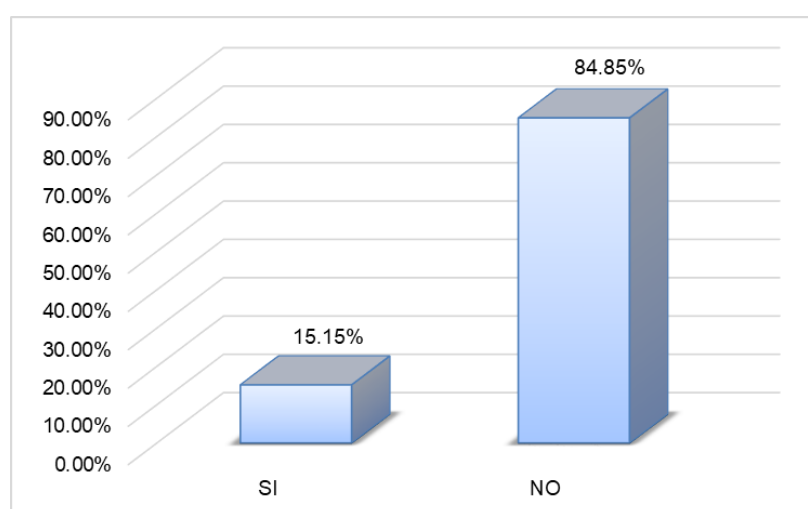
INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 84.85% nos indican que, SI los trabajadores se encuentran comprometido con la integridad y práctica de valores para mejorar la gestión municipal, mientras el 15.15% nos manifiestan que NO. De esto podemos manifestar que la mayoría de los trabajadores demuestran compromiso con la integridad y valores éticos para apoyar a mejorar la Gestión municipal.

Tabla 2: ¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	5	15,15	15,15	15,15
	Si	28	84,85	84,85	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020
Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 2
Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 2: ¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?

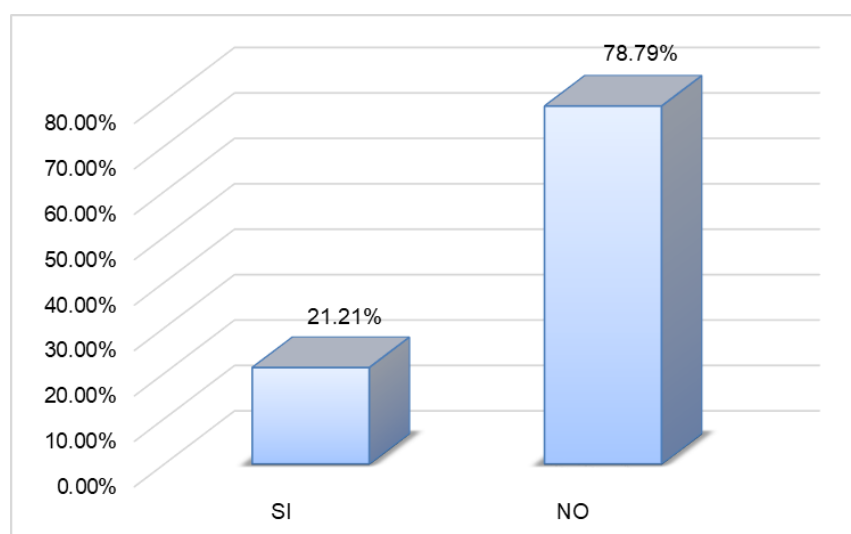
INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 84.85% nos indican que, SI existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad, mientras el 15.15% nos manifiestan que NO. Esto nos hace ver que los incentivos enfocan los esfuerzos de los trabajadores en cuanto a capacidades y competencias ya que proporciona una motivación verdadera que produce importantes beneficios para el trabajador como para la Gestión Municipal.

Tabla 3: ¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
No	7	21,21	21,21	21,21
Si	26	78,79	78,79	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020
Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 3
Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 3: ¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 78.79% nos indican que, SI la experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal, mientras el 21.21% nos manifiestan que NO.

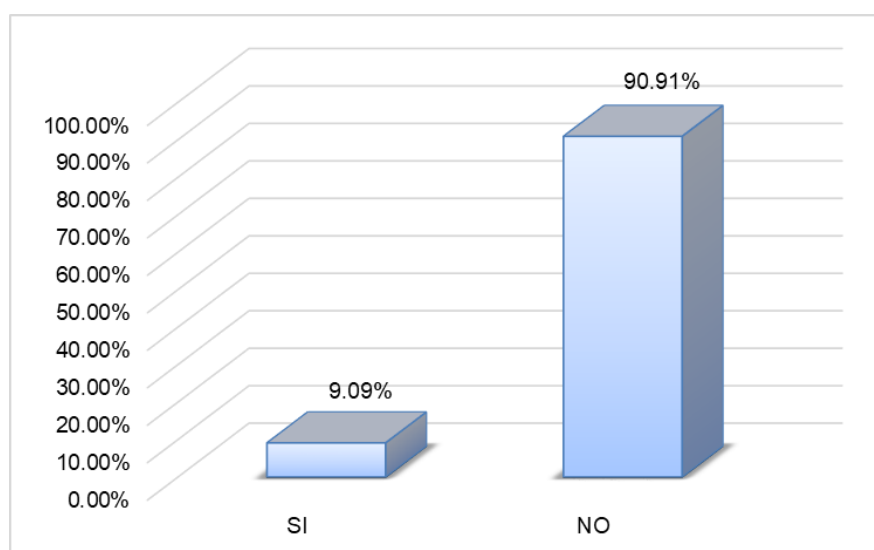
Esto nos hace ver que sí es importante la experiencia y dedicación ya que es quién planifica, organiza, dirige y supervisa las actividades destinadas a lograr el desarrollo económico y social del distrito, así como la satisfactoria prestación de los servicios municipales, para así hacer cumplir la misión y el logro de los objetivos institucionales.

Tabla 4: ¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
No	3	9,09	9,09	9,09
Si	30	90,91	90,91	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 4

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 4: ¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 90.91% nos indican que, si se produce una información adecuada, accesible, precisa y verificable en la Gestión, mientras el 9.09% nos manifiestan que NO.

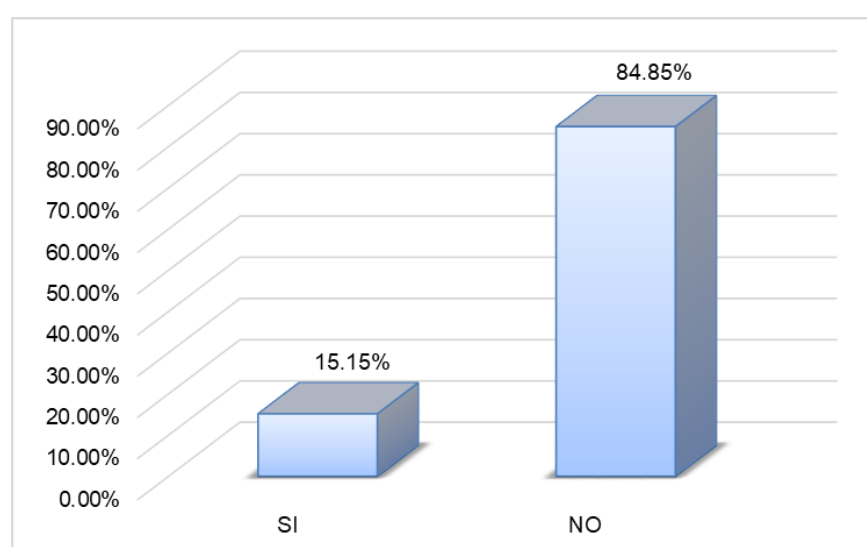
Esto nos hace ver que la gestión municipal de hoy requiere mantener y fortalecer la información ante la población, ya que es importante que la población perciba que la Municipalidad gestiona con eficiencia y eficacia la prestación de los servicios municipales y la conducción del desarrollo distrital.

Tabla 5: ¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
No	5	15,15	15,15	15,15
Si	28	84,85	84,85	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 5

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 5: ¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

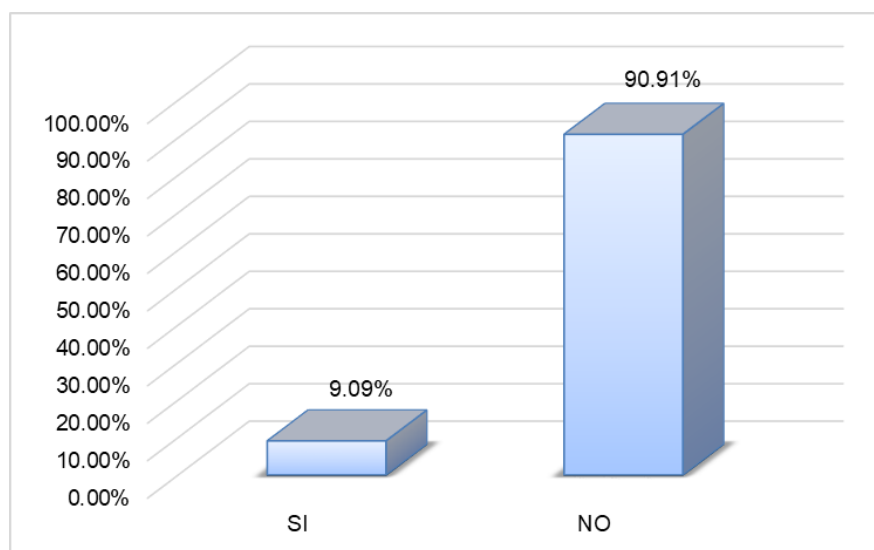
De la encuesta realizada el 84.85% nos indican que, si se anuncia al personal de las normas ya establecidas vigentes dentro de la Municipalidad, mientras el 15.15% nos manifiestan que NO.

Esto nos hace ver que las normas establecidas son las medidas, procedimientos necesarios que ayudan a evitar todo tipo de irregularidades, principalmente cuando se trata de la realización de trabajos,

Tabla 6: ¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
No	3	9,09	9,09	9,09
Si	30	90,91	90,91	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020
Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 6
Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 6: ¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 90.91% nos indican que, Si existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad, mientras el 9.09% nos manifiestan que NO.

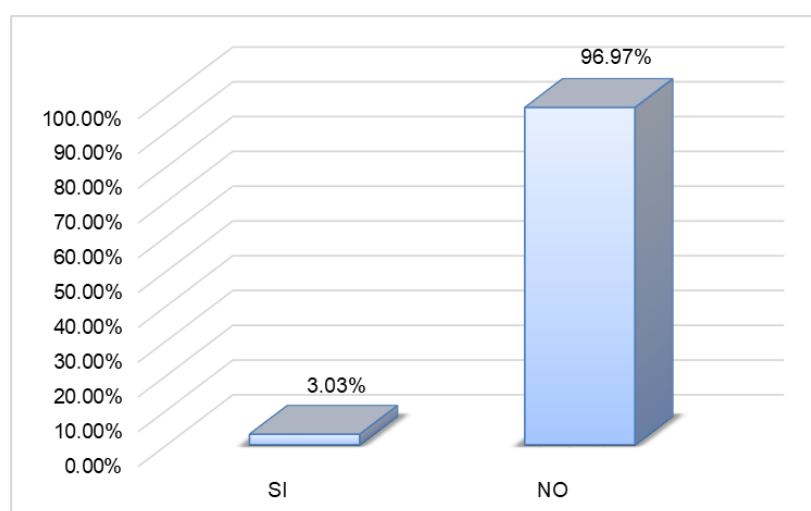
Esto nos hace ver que hay medios de comunicación con un filtro demasiado confidencial, ya que la información no circula libremente en la institución pública y se puede llevar a cabo un mejor control ya que todo se da de manera discreta.

Tabla 7: ¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	1	3,03	3,03	3,03
	Si	32	96,97	96,97	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 7

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 7: ¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 96.97% nos indican que, SI es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal, mientras el 3.03% nos manifiestan que NO.

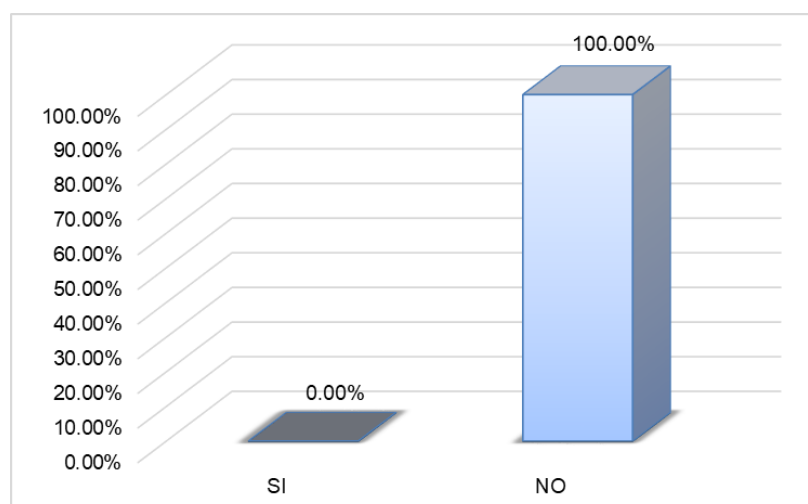
Esto nos hace ver que, si es importante ya que tiene como objetivo resguardar los recursos de la Municipalidad evitando perdidas, así como también el detectar los cambios que se pretenden en la gestión municipal y que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad.

Tabla N° 8: ¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a la alta dirección en la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	33	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 8

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 8: ¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a la alta dirección en la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

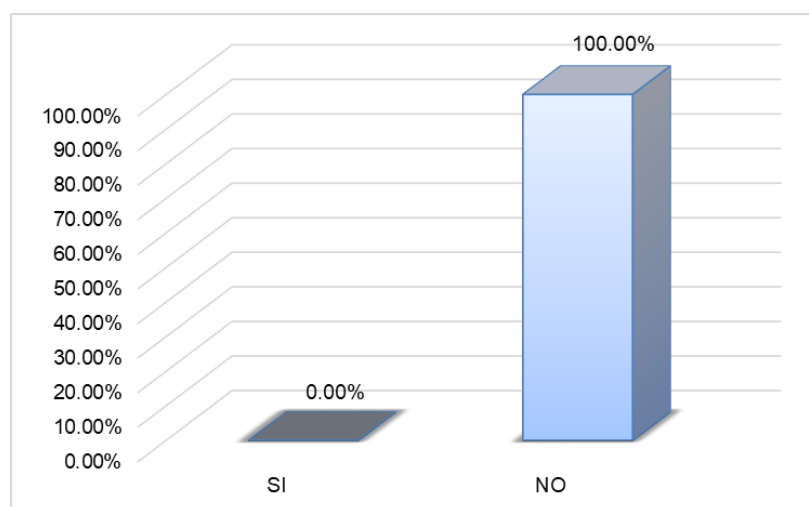
De dicha encuesta que se realizó 100% nos indican que, SI las deficiencias del Control Interno, se comunica a la alta dirección en la Municipalidad mientras, el 0.00% nos manifiestan que NO.

Esto nos hace ver que los trabajadores si se comunican a la alta dirección en forma oportuna a las partes responsables (al gerente municipal) para poder aplicar las medidas correctivas, necesarias y así la municipalidad pueda concluir con un sistema de control interno efectivo.

Tabla 9: ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	33	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2020
Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 9
Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 9: ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 100% nos indican que, SI se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal, mientras el 0.00% nos manifiestan que NO.

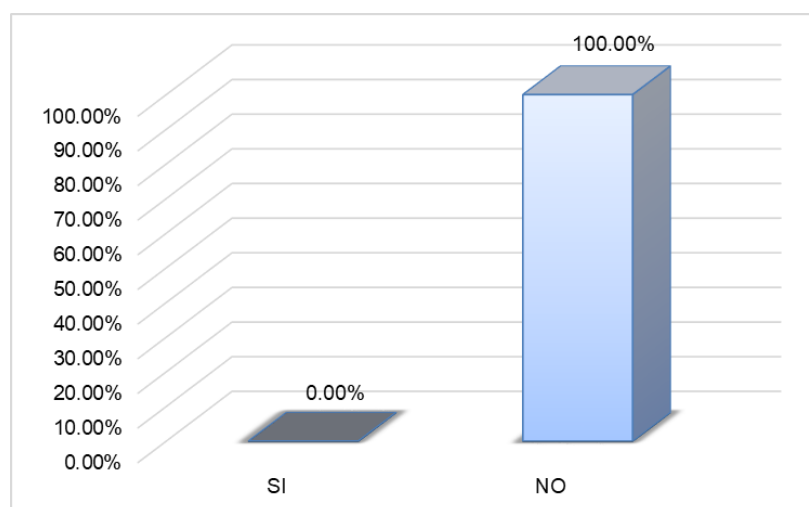
Esto nos hace ver que si se implementan los procedimientos ya que así se puede eliminar o mitigar las causas de una conformidad potencial que no sea deseable

Tabla 10: ¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	33	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 10

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 10: ¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 100% nos indican que, SI existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad, mientras el 0.00% nos manifiestan que NO.

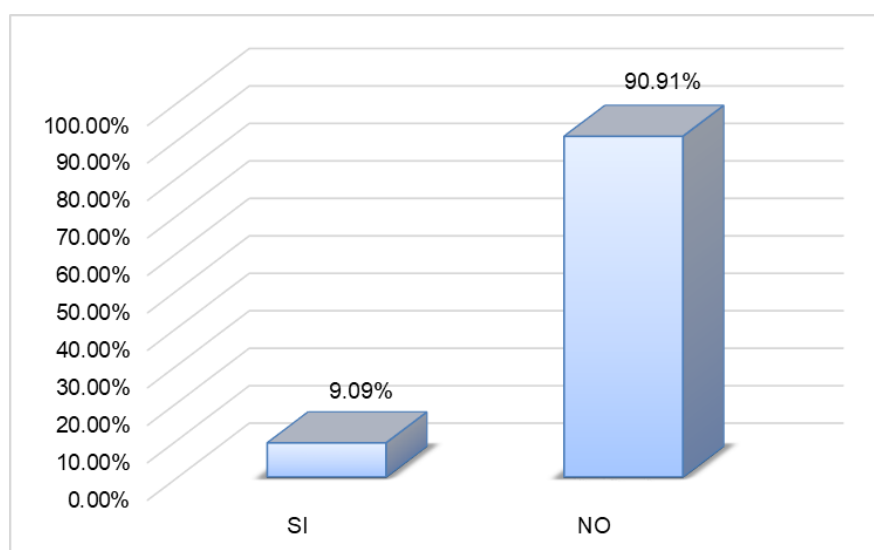
Esto nos hace ver que existe un plan de capacitación bien diseñado y estructurado ya que permite que los trabajadores de la municipalidad tengan una actitud más positiva y una mayor confianza en sí mismo, y así pueden desempeñarse con éxito en su puesto.

Tabla 11: ¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido No	3	9,09	9,09	9,09
Si	30	90,91	90,91	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 11

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 11: ¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 90.91% nos indican que, SI la optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal, mientras el 9.09% nos manifiestan que NO.

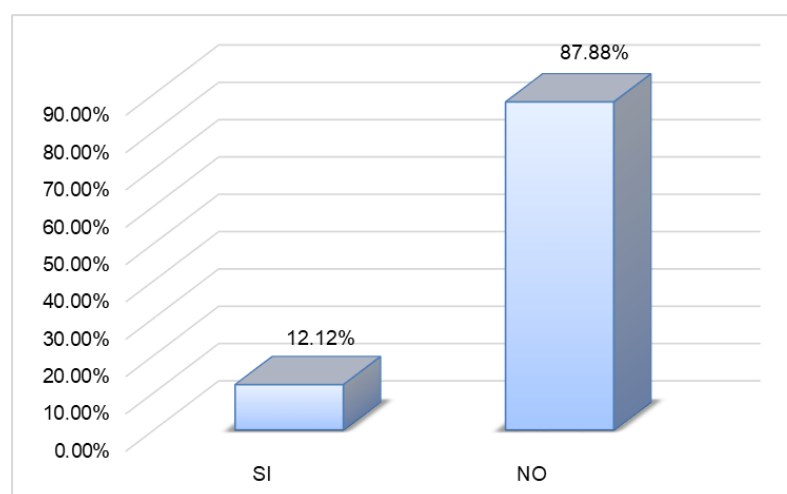
Esto nos hace ver que sí es el indicado, ya que se tiene en cuenta de manera objetiva esta dimensión dentro de la municipalidad debido a que tienen conocimiento de manera íntegra los objetivos y metas de la municipalidad.

Tabla 12: ¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	4	12,12	12,12	12,12
	Si	29	87,88	87,88	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 12

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 12: ¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 87.88% nos indican que, SI se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad, mientras el 12.12% nos manifiestan que NO.

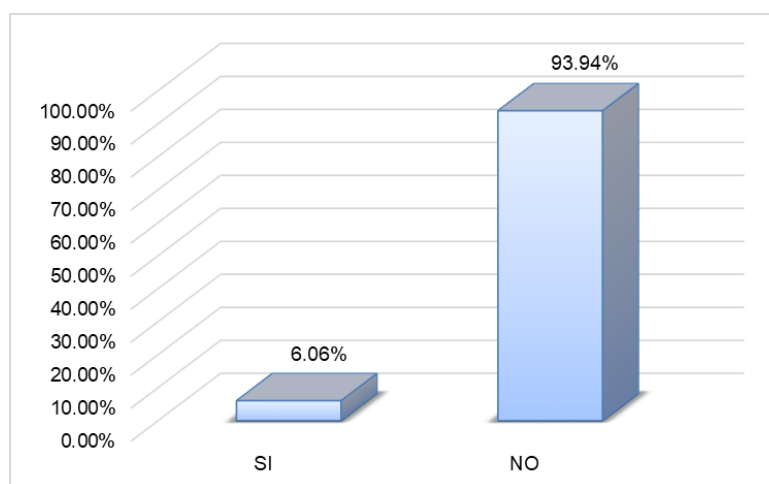
Esto nos hace ver que si se están llevando acabo funciones administrativas de forma ordenada debido al cambio de los personales y que la gerencia aun implementa el diagnóstico y medidas correctivas.

Tabla 13: ¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
No	2	6,06	6,06	6,06
Si	31	93,94	93,94	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 13

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 13: ¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

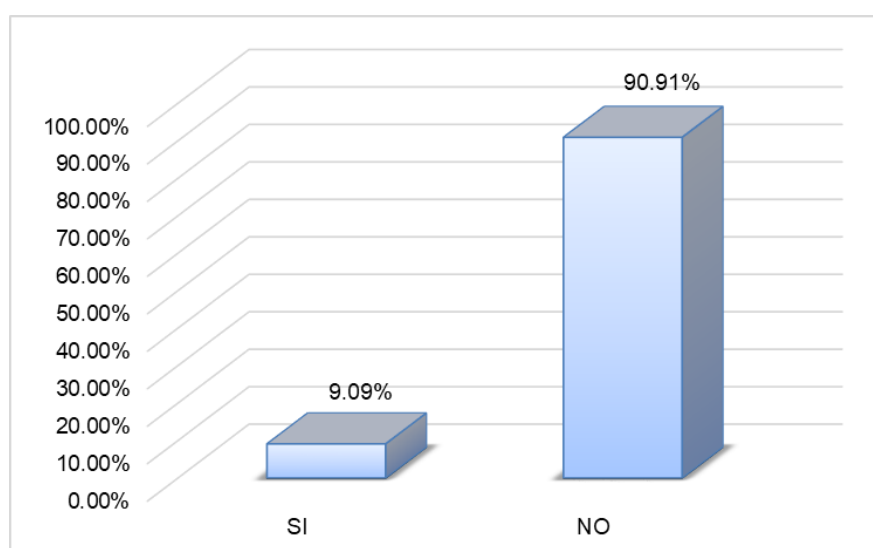
De la encuesta realizada el 93.94% nos indican que, SI es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal, mientras el 6.06% nos manifiestan que NO.

Esto nos hace ver que se está llevando acabo funciones ordenas, debido a los incentivos, a las capacitaciones al personal y que la gerencia ha implantado el diagnóstico y medidas correctivas.

Tabla 14: ¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
No	3	9,09	9,09	9,09
Si	30	90,91	90,91	100,0
Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020
Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 14
Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 14: ¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 90.91% nos indican que, SI es necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la municipalidad como responsable del área o cargo, mientras el 9.09% nos manifiestan que NO.

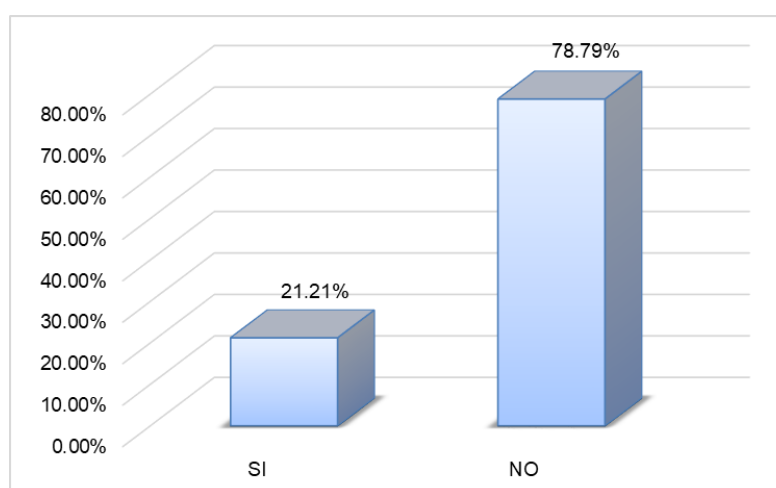
Esto nos hace ver que la mayoría de los trabajadores son conscientes de lo necesario que es conocer esta dimensión porque les ayuda a desempeñarse mejor en sus tareas en función a lo planificado y dentro del marco institucional establecido en los planes de la municipalidad.

Tabla 15: ¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	7	21,21	21,21	21,21
	Si	26	78,79	78,79	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 15

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 15: ¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 78.79% nos indican que, SI es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad, mientras el 21.21% nos manifiestan que NO.

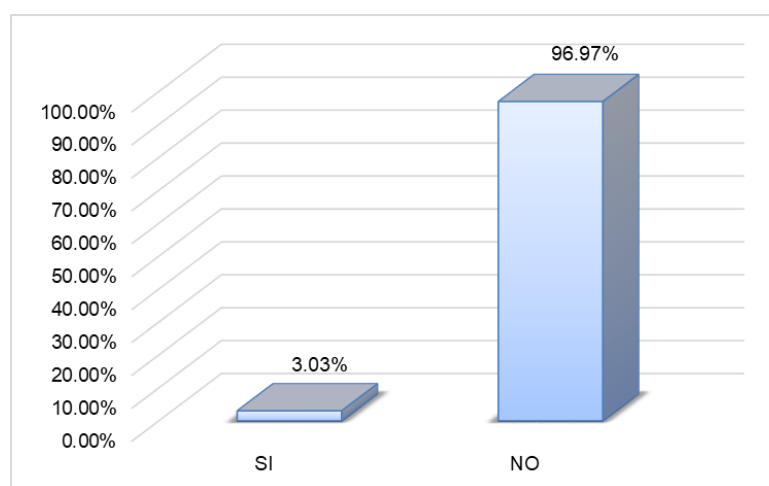
Esto nos hace ver que, si es importante conocer la visión y misión ya que es en esencia la declaración de principios de la municipalidad, y por ende permite perfilar los objetivos de la municipalidad, de manera que se aproximará a su público y sus estrategias de crecimiento y desarrollo futuro.

Tabla 16: ¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	1	3,03	3,03	3,03
	Si	32	96,97	96,97	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 16

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 16: ¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 96.97% nos indican que, Si es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio, mientras el 3.03% nos manifiestan que NO.

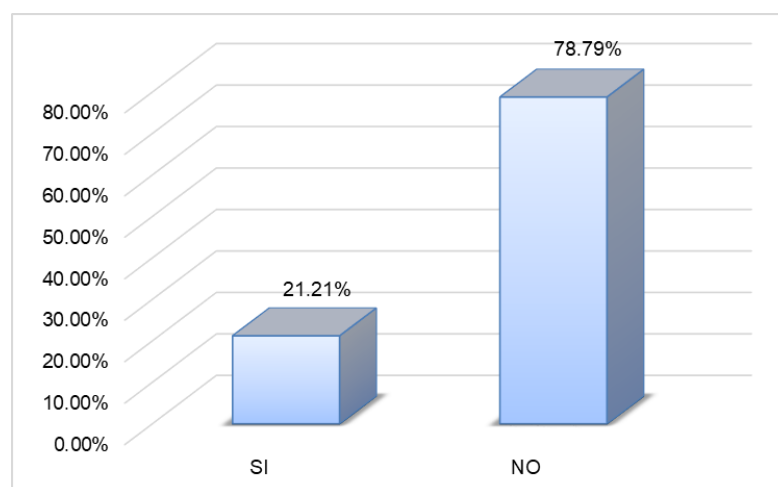
Esto nos hace ver que, si es necesario el rendimiento de cuentas ya que es vital para mantener un control interno, pues implica que los agentes públicos deben evaluar el comportamiento de los agentes no electos popularmente y crear instrumentos para garantizar, el cumplimiento correcto de todos los trabajadores.

Tabla 17: ¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	7	21,21	21,21	21,21
	Si	26	78,79	78,79	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 17

Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 17: ¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

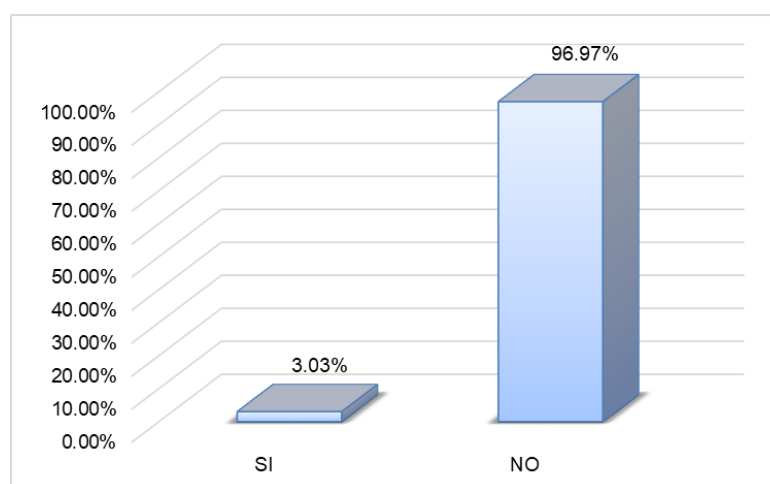
De la encuesta realizada el 78.79% nos indican que, SI se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal, mientras el 21.21% nos manifiestan que NO.

Esto nos hace ver que, si se debe de evaluar la recaudación de ingresos ya que es fuente más importante de allegar recursos por parte de los entes públicos, los ingresos públicos que se obtienen de las distintas administraciones de la municipalidad con la exigencia de los tributos, de forma establecidas unilateralmente por el estado.

Tabla 18: ¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	1	3,03	3,03	3,03
	Si	32	96,97	96,97	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020
Elaboración: Propia del Investigador



Fuente: Tabla 18
Elaboración: Propia del investigador

Gráfico 18: ¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada el 96.97% nos indican que, SI se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal, mientras el 3.03% nos manifiestan que NO.

Esto nos hace ver que, si se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal ya que se considera al gasto público al realizado por todo entre u organización de derecho público, sea para el pago de bienes, servicios, remuneraciones, interese, obras o transferencias sin retribución alguna y su objetivo es un ordenamiento sistemático y homogéneo de los bienes, servicios y transferencia que el sector público requiere para desarrollar su actividad.

4.2 Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “El Control Interno y la Gestión Municipal en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019”

Para la contrastación la hipótesis

Interpretación: El coeficiente r de Pearson puede variar de -1.00 a $+1.00$, donde:

-1.00 = Correlación negativa perfecta. (“A mayor X, menor Y”, de manera proporcional. Es decir:

Cada vez que X aumenta una unidad, Y disminuye siempre una cantidad constante). Esto también se aplica “a menor X, mayor Y”.

La escala de valoración de coeficiente de correlación está dada de la siguiente manera:

-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernandez y Baptista (2006)

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

Calculando el coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

X = Puntajes obtenido del Control Interno.

Y = Puntajes obtenido de la Gestión Municipal.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables

N = Número de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca

Correlación de Pearson, Hipótesis General

		CONTROL INTERNO V1	GESTIÓN MUNICIPAL L V2
CONTROL INTERNO V1	Correlación de Pearson	1	,994**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
GESTIÓN MUNICIPAL V2	Correlación de Pearson	,994**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del investigador

Se identificó un valor correlacional de **0.994**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy fuerte entre las variable de estudio. El Control Interno y la Gestión Municipal. De esta forma es aceptado la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Ambiente de Control (Dimensión 1) y la Gestión Municipal.

Correlación de Pearson, Hipótesis Específica

(Dimensión 1)

Correlaciones			
		GESTIÓN MUNICIPAL V2	AMBIENTE DE CONTROL D1
GESTIÓN MUNICIPAL V2	Correlación de Pearson	1	,967**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
AMBIENTE DE CONTROL D1	Correlación de Pearson	,967**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del investigador

Se identificó un valor correlacional de **0.967**, siendo esto manifestado que hay una correlación positiva muy fuerte entre las variables de estudio: Ambiente de Control (Dimensión 1) y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE2: Hay relación estadísticamente significativa entre los puntajes que se obtienen de Información y Comunicación (Dimensión 2) y la Gestión Municipal.

Correlación de Pearson, Hipótesis Específica

(Dimensión 2)

		GESTIÓN MUNICIPAL V2	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN D2
GESTIÓN MUNICIPAL V2	Correlación de Pearson	1	,962**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN D2	Correlación de Pearson	,962**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de **0.962**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy fuerte entre las variables de estudio: Información y Comunicación (Dimensión 2) y la Gestión Municipal. De esta forma la hipótesis especificada es aceptada.

HE₃: Hay relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Actividades de Supervisión (Dimensión 3) y la Gestión Municipal.

Correlación de Pearson, Hipótesis Específica

(Dimensión 3)

		GESTIÓN MUNICIPAL V2	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN D3
GESTIÓN MUNICIPAL V2	Correlación de Pearson	1	,367*
	Sig. (bilateral)		,036
	N	33	33
ACTIVIDAD ES DE SUPERVISIÓN D3	Correlación de Pearson	,367*	1
	Sig. (bilateral)	,036	
	N	33	33

Fuente: Encuesta, 2020

Elaboración: Propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de **0.367**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva débil muy fuerte entre las variables de estudio: Actividades de Supervisión (Dimensión 3) y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Selección y validación de instrumento

Los instrumentos utilizados previos a la investigación fueron

Opinión de expertos:

Se utilizó la prueba de juicio de expertos de docentes reconocidos de la Región Huánuco. En donde los expertos dieron su opinión sobre que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio.

Validación d la propuesta de investigación

La propuesta de investigación es conocer si el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019, fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

Evaluación de Expertos	Institución donde Labora	Valoración de la Encuesta
Mg. Faustino Julián Huatuco Galarza	Universidad de Huánuco	18
Mg. Oscar Campos Salazar	Universidad de Huánuco	18
Mg. Lizardo Domínguez Jaimes	Universidad Nacional Hermilio Valdizan	18
Promedio de Ponderación		18

Fuente: Resultado de opinión de los expertos de los instrumento - 2020

Con el valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 18 puntos en el cuadro anterior entre los expertos afirmamos que ambos intrumentos son aceptables porque se encuentran entre la escala de excelente entre los valores considerados de 16 a 20 puntos en el instrumento considerado; cosinderamos de forma positiiva y que es aceptable la propuesta de experimentación.

Encuesta:

Se elaboró con un fin de obtención de información de variables del estudio realizado. La validez de los instrumentos se logró mediante una prueba piloto sometida a 33 trabajadores que pertecen a la muestra.

Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los colaboradores llamada piloto.

El Control Interno y la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Periodo 2019																				
Encuest.	El Control Interno									La Getión Municipal									Total	
	Ambiente de Control			Información y Comunicación			Actividades de Supervisión			Nivel de Eficiencia y Eficacia			Cumplimiento de Objetivos y Metas			Evaluación de Clasificadores Presupuestarios Económicos				
E. 1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	35	
E. 2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 3	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	28	
E. 4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 6	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	30	
E. 7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 11	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	28	
E. 12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 13	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	30	
E. 14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 16	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	30	
E. 17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 19	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	28	
E. 20	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 22	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	1	28	
E. 23	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 28	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	30	
E. 29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 31	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
E. 33	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	36	
Varianza	0.129	0.129	0.167	0.083	0.1286	0.083	0.0294	0	0	0	0.083	0.107	0.057	0.0826	0.167	0.0294	0.16713	0.0294		
Varianza de c/ITEM			1.469																	
Varianza Total				9.1680																

Fuente: Resultados de la prueba piloto 2020

Los resultados obtenidos con el programa spss versión 20.0 se tiene en el cuadro anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba

de ALFA CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo la ecuación es:

$$a = (k/(k-1)) \times (1-V1/Vt)$$

Donde:

a= coeficiente de confiabilidad	0.88916692
k= número de ítem	18
V1= varianza de cd ítem	1.469
Vt= var.Total	9.1680

Remplazando en la ecuación los valores obtenidos, hallamos el resultado mostrado:

$$a = 0.889$$

Interpretación

El resultado que se obtuvo de 0.889 este valor supera al límite de coeficiente de confiabilidad (0.60) esto significa que nos permite calificar a esta encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Contrastación de los resultados

Ya aplicado las herramientas de recolección de datos y encuestas, este capítulo tiene como fin el comparar resultados que se obtienen con los antecedentes.

Con respecto al objetivo general, la presente investigación se confirma que el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019. Esto ha sido demostrado esto ha sido demostrado en el trabajo de investigación realizado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, en la cual se halló una correlación de Pearson de 0.994, informa que existe una correlación positiva muy fuerte entre las variable. Que se puede observar en la tabla N° 19. Como se muestra en las diferentes tablas que pertenecen a la variable independiente ya que el control interno es de suma importancia en una gestión municipal; reduce los riesgos de corrupción, logra los objetivos y metas establecidos, promueve el desarrollo organizacional, etc. **Según Khouri (2014)** dice que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, dictado para la confrontación frente a riesgos que garantice una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se llegaran los objetivos de dicha misma, es decir, es la gestión misma orientada a reducir los riesgos. **Según Armas (2016)** Define a la Gestión Municipal que es el conjunto de acciones por las cuales, las entidades tienden a alcanzar sus logros, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo. (Armas, 2016)

Con respecto al objetivo específico 1: Se establece que, si existe una relación entre Ambiente de control (Dimensión 1) con la Gestión Municipal (Variable Dependiente). El cual como muestra la tabla N° 20 de Correlación de Pearson donde se obtuvo **0.967**, obteniendo una correlación positiva muy fuerte entre las variables. Se comprueba que si hay Ambiente de Control en los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019;

como indica la tabla N°1 De esto podemos manifestar que la mayoría de los trabajadores demuestran compromiso con la integridad y valores éticos para apoyar a mejorar la Gestión municipal. **Según Khouri (2014)**, Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos: Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales.

Con respecto al objetivo específico 2: Se establece que, si existe una relación directamente proporcional entre Información y comunicación (Dimensión 2) y la Gestión Municipal (variable dependiente). El cual se muestra en la tabla N°21 de Correlación de Pearson donde se obtuvo de **0.962**, obteniendo una correlación positiva muy fuerte. Se comprueba que si hay una información y comunicación entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019; como indica la tabla N°5 que la gestión municipal de hoy requiere mantener y fortalecer la información ante la población, ya que es importante que la población perciba que la Municipalidad gestiona con eficiencia y eficacia la prestación de los servicios municipales y la conducción del desarrollo. **Según Khouri (2014)**, es referido a la información que necesita la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que favorezcan para el logro de sus objetivos. Principio 13. Información de calidad para el Control Interno: Este principio hace hincapié a una entidad que genera/obtiene y usa la información necesaria y de calidad para así apoyar al funcionamiento del Control Interno

Con respecto al objetivo específico 3: Se establece que, si existe una relación directamente proporcional entre Actividades de Supervisión (Dimensión 3) y la Gestión Municipal (variable dependiente). El cual se muestra en la tabla N°22 de Correlación de Pearson donde se obtuvo de **0.367**, obteniendo una correlación positiva débil muy fuerte. Se comprueba que si hay actividades de supervisión a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019; como indica la tabla N°9 que los trabajadores si se comunican a la alta dirección en forma oportuna a las partes responsables (al gerente municipal) para poder aplicar las medidas correctivas, necesarias y así la municipalidad pueda concluir con un sistema

de control interno efectivo. **Según Khouiri (2014), Principio 17.** Comunicación de deficiencias de Control Interno: Este principio hace mención a una entidad que informa sobre las deficiencias en el control interna de manera óptima a las facciones responsables que tomarán acciones al respecto, que incluye también la administración y alta dirección.

CONCLUSIONES

Según los resultados y objetivos establecidos en la investigación expuesta, se llegó a las presentes conclusiones:

1. De acuerdo a los resultados de la investigación, se precisó que el Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019, con un valor relacional de **0.994**, demostrado en la tabla N° 19 siendo esto una correlación positiva muy fuerte. Debido a que el comité de Control Interno encargado pues concientiza y capacita a los personales sobre las herramientas y mejoras continuas de Control Interno dentro de una Municipalidad ya que implica un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción.

2. De los resultados de investigación, se precisó que el Ambiente de Control se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019, con un valor relacional de **0.967**, demostrado en la tabla N° 20, siendo esto una correlación positiva muy fuerte. Debido que el diagnóstico y su elaboración del plan de trabajo conlleva a precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se puede ver el compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones.

3. Según los resultados obtenidos de la investigación, detalló que la comunicación e información se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019, con un valor relacional de **0.962**, demostrado en la tabla N° 21, siendo esto una correlación positiva muy fuerte. Debido a que los encuestados respondieron a su gran mayoría que si hay una relación de comunicación óptima entre áreas y trabajadores de la Municipalidad lo que conlleva que las actividades se realizan y generan un clima de satisfacción por parte de la población del Distrito de Pillco Marca sobre la gestión municipal que se esta llevando a cabo.

4. Finalmente, de los resultados de la investigación se determinó que las Actividades de Supervisión se relaciona significativamente en la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019, con un valor relacional **0.367**, demostrado en la tabla N° 22, siendo esto una correlación positiva débil muy fuerte. Esto se debe a que la Municipalidad no

implementó un plan de trabajo a ejecutar que gestionan los procesos y controlan riesgos, del mismo modo que no evalúan el avance presupuestal programado en relación a gastos e ingresos lo que por consecuencia se desarrolla una gestión municipal desordenada y sin una dirección de cumplir las metas y objetivos.

RECOMENDACIONES

1. Recomendar al alcalde de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, a sensibilizar sobre la importancia y objetivos del Control interno a través de charlas, como inducir e involucrar a los funcionarios y servidores públicos de la entidad sobre su rol activo en el proceso de implementación del control interno en la municipalidad, orientación e información sobre las normas, políticas y acciones de control interno para así poder prevenir actos de corrupción dentro de la entidad pública, y lograr brindar servicios de calidad a los ciudadanos, comunidades y lograr obtener un desarrollo local para lograr una gestión municipal óptima.

2. A los Gerentes de cada área administrativas, incentivar a la práctica de valores de conducta, para contribuir al fortalecimiento de políticas y procedimiento del control interno.

3. Se recomienda establecer niveles de información para seleccionar una información más fidedigna, analizada y sintética para reducir grados de incertidumbre para la toma de decisiones sobre los objetivos estratégicos y de gestión.

4. A los Gerentes de cada área administrativa, supervisar los procedimientos internos, como procesos económicos, provisión de recursos y la comunicación interna ejecutados por cada colaborador, para garantizar un adecuado control de recursos del estado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón , D., Laurencio, j., & Díaz, J. (2017). *“El Control Interno y su Incidencia en los Sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco 2017”*. Pillcomarca - Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan.
- Armas, G. (2016). Seminario Universidad. Obtenido de <https://semanariouniversidad.com/opinion/la-gestionmunicipal/>.
- Contraloría General de la República. (2016). *¿Que es el Sistema de Control Interno?* Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Cortés, C. (2016). *Sistema de Control de Gestión para la ilustre municipalidad de la serena*. Santiago - Chile: Universidad de Chile Economía y Negocios.
- COSO. (1992).
- Crisólogo, M. (2013). *CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL CALLEJÓN DE HUAYLAS-ANCASH*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Flores, E. (2015). *“Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Ramón – Juliaca, año 2015”*. Juliaca - Perú: Universidad Andina Néstor Cáceres.
- Granda , E. (2016). *“Auditoria de Gestión en el área de inventarios del supermercado, La victoria de la ciudad de Quito – 2016”*. Quito - Ecuador: Universidad Nacional de Ecuador.
- Hernandez, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: 5ta.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Ibañez, A. (29 de Octubre de 2019). *RIODOCE*. Recuperado el 03 de Junio de 2020, de <https://riodoce.mx/2019/10/29/organos-internos-de-control-para-el-combate-a-la-corrupcion-solo-figuras-decorativas/>
- Khoury, F. (2014, p.45). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloria General de la República.

- Mamani, D. (2015). *“Incidencias del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014”*. Puno - Perú: Universidad Nacional de Altiplano.
- Mendieta, J. (2015). *Nuevos Paradigmas de la Gestión*. Gestión Concertada.
- Mendoza, C. (2017). *Gestión de Gobierno Locales de Perú*. Política.
- Miner, R. (Julio de 06 de 2016). *La Información*. Recuperado el 02 de Junio de 2020, de https://www.lainformacion.com/economia-negocios-y-finanzas/Corrupcion-ayuntamientos-trampa-euros_0_932608053.html
- Navarro, O. (2009). *El ABC del Gobierno Municipal*. Mexico: 3er.
- Nazario, A. (2019). *“El Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Quisqui – Huánuco, 2019”*. Huánuco - Perú: Universidad de Huánuco.
- Rojas , S. (2019). *CONTROL INTERNO Y CALIDAD DEL SERVICIO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARIHUANCA – AÑO 2017*. Huancayo - Junin: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *“El Sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradoras de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficiencia y efectividad de la Gestión Pública a 2030”*. Bogotá - Colombia: Universidad Externado.
- Ulloa, C. (2018). *“El Control Interno y su influencia en la Gestión de Instituciones Públicas de salud del Perú: Caso hospital Essalud de la ciudad de Chimbote, año 2018”*. Chimbote - Perú: Universidad Católica los Ángeles.
- Vergara, D. (2016). *“Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad provincial de Leoncio Prado - Huánuco, 2016”*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Vilchez, J. (2013). *Tratamiento de la Gestión Pública y el compromiso de los Responsables*. Política Perú.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PERIODO 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
PG: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?	OG: Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019	HG: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019	Variable Independiente: CONTROL INTERNO Variable Dependiente: GESTIÓN MUNICIPAL	Ambiente de Control	El Enfoque Cuantitativo: Es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Los estudios descriptivos: Consiste en analizar, interpretar, describir, registrar las características, elementos de los hechos o fenómenos que se está investigando. Los Estudios Correlacionales Es la relación entre dos o más variables que se presentan en la investigación en un contexto en particular. DISEÑO NO EXPERIMENTAL Investigación Transeccional o Transversal. Diseño Transeccional Correlacional – Causal POBLACIÓN: Conformado por funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca N = 85 MUESTRA: No Probabilística, conformado por funcionarios y trabajadores de la Municipalidad de Pillco Marca. n = 33	TÉCNICAS: La Encuesta INSTRUMENTOS El Cuestionario
Pe1: ¿De qué manera el Ambiente de control se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?	Oe1: Analizar de qué manera el Ambiente de control se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019	He1: El Ambiente de control se relaciona significativamente con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019		Información y Comunicación		
Pe2: ¿De qué manera La Información y comunicación se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?	Oe 2: Analizar de qué manera La Información y comunicación se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019	He 2: La Información y comunicación se relacionan significativamente con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019		Actividades de Supervisión		
Pe3: ¿De qué manera las Actividades de supervisión se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?	Oe 3: Analizar de qué manera las Actividades de supervisión se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019	He 3: Las Actividades de supervisión se relacionan significativamente con la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019		Recursos Humanos		
				Tecnología		
				Ejecución del Presupuesto		

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM
V.I. CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y Valores	¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?
		Competencia Profesional	¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?
		Experiencia y Dedicación	¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información de Calidad	¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?
		Cumplimiento de la Normatividad	¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?
		Información Confiable	¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación	¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?
		Comunicación de Deficiencias	¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a los responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?
		Compromiso de mejoramiento	¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?

V.D. GESTIÓN MUNICIPAL	NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA	Fortalecimiento de Capacidades	¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?
		Optimización de Recursos	¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buen a Gestión Municipal?
		Responsabilidad de funciones y tareas	¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?
	CUMPLIMIENTOS DE OBJETIVO Y METAS	Conocimiento de alcance de metas establecidas	¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?
		Conocimientos de los planes y prioridades institucionales	¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?
		Conocimiento de la visión y misión	¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?
	EVALUACIÓN DE CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS ECONÓMICOS	Monitoreo del saldo presupuestal	¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?
		Recaudación de Ingresos Públicos	¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?
		Ejecución de Gastos Públicos	¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Cuestionario N° 01

Estimados funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca sírvese a llenar con sinceridad el presente cuestionario que tiene fines netamente académicos. El objetivo determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019
Instrucciones: *Lea con atención cada pregunta y marque con un aspa (X) en la alternativa que crea conveniente:*

EDAD: __ SEXO: M() F() CONDICIÓN: Nombrado() Contratado() CAS() Otros()

1. ¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?
a) Si
b) No
2. ¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?
a) Si
b) No
3. ¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?
a) Si
b) No
4. ¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?
a) Si
b) No
5. ¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?
a) Si
b) No
6. ¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?
a) Si
b) No
7. ¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?
a) Si
b) No
8. ¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a los responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?
a) Si
b) No
9. ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?
a) Si

- b) No
- 10. ¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?
 - a) Si
 - b) No
- 11. ¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?
 - a) Si
 - b) No
- 12. ¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?
 - a) Si
 - b) No
- 13. ¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?
 - a) Si
 - b) No
- 14. ¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?
 - a) Si
 - b) No
- 15. ¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?
 - a) Si
 - b) No
- 16. ¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?
 - a) Si
 - b) No
- 17. ¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?
 - a) Si
 - b) No
- 18. ¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?
 - a) Si
 - b) No

Gracias por su colaboración.







Exp. Reg.: _____

Nombres y Apellidos: Fabiola Karen Garcia Salazar

D.N.I. N°: 72158094

Solicita: Información del número de trabajadores del año

Municipalidad Distrital de Pílo Marca
SECRETARIA GENERAL
Sub Gerencia de Transparencia y Trámite Doc. M
RECIBIDO
12 JUN 2020
Exp. 008819
Folio 01 Hora: 10:32
Firma: 7

Cayhuayna. 12 de junio del 2020

0031475

[Firma]

Firma



UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Cuestionario N° 01

*Estimados funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca
sírvasse a llenar con sinceridad el presente cuestionario que tiene fines netamente
académicos. El objetivo determinar de qué manera el Control Interno se relaciona
con la Gestión Municipal en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019*
Instrucciones: Lea con atención cada pregunta y marque con un aspa (X) en la
alternativa que crea conveniente:

EDAD: 35 SEXO: M() F(☒) CONDICIÓN: Nombrado(☒) Contratado() CAS() Otros()

1. ¿La labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?
a) ☒ Si
b) No
2. ¿Existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?
a) ☒ Si
b) No
3. ¿La experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?
a) Si
b) ☒ No
4. ¿Se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?
a) ☒ Si
b) No
5. ¿Se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?
a) ☒ Si
b) No
6. ¿Existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?
a) ☒ Si
b) No
7. ¿Es importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?
a) ☒ Si
b) No
8. ¿Las deficiencias del Control Interno, se comunica a los responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?
a) ☒ Si
b) No

9. ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?
- ☒ a) Si
☐ b) No
10. ¿Existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?
- ☒ a) Si
☐ b) No
11. ¿La optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?
- ☒ a) Si
☐ b) No
12. ¿Se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?
- ☒ a) Si
☐ b) No
13. ¿Es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?
- ☒ a) Si
☐ b) No
14. ¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?
- ☒ a) Si
☐ b) No
15. ¿Es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?
- ☒ a) Si
☐ b) No
16. ¿Es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?
- ☒ a) Si
☐ b) No
17. ¿Se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?
- ☒ a) Si
☐ b) No
18. ¿Se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?
- ☒ a) Si
☐ b) No

Gracias por su colaboración.



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales que lleva como título **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL PILLCO MARCA, PERIODO 2019"**. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

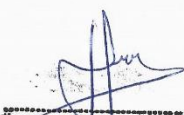
A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta, conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente, además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿En su opinión la labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
2	¿Cree usted que existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?	/		/		/		
3	¿Considera usted que la experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?	/		/		/		
4	¿Cree usted que se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?	/		/		/		
5	¿Considera usted que se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?	/		/		/		
6	¿En su opinión existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?	/		/		/		
7	¿Considera usted importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?	/		/		/		
8	¿Cree usted que las deficiencias del Control Interno, se comunica a los	/		/		/		

	responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?							
9	¿Considera usted que se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
10	¿En su opinión existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?	/		/		/		
11	¿Cree usted que la optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?	/		/		/		
12	¿Considera usted que se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?	/		/		/		
13	¿En su opinión es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?	/		/		/		
14	¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?	/		/		/		
15	¿Cree usted que es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?	/		/		/		
16	¿Considera usted que es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?	/		/		/		
17	¿En su opinión se debe evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
18	¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

Datos del Experto:


Hilman Lizardo Dominguez Jaimés
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT 14-1515

Firma: _____

Apellidos y Nombres: Dominguez Jaimés Hilman Lizardo

DNI: 40248362



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales que lleva como título **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL PILLCO MARCA, PERIODO 2019"**. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta, conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente, además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿En su opinión la labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	¿Cree usted que existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	¿Considera usted que la experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	¿Cree usted que se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	¿Considera usted que se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	¿En su opinión existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	¿Considera usted importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	¿Cree usted que las deficiencias del Control Interno, se comunica a los	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?							
9	¿Considera usted que se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
10	¿En su opinión existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?	/		/		/		
11	¿Cree usted que la optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?	/		/		/		
12	¿Considera usted que se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?	/		/		/		
13	¿En su opinión es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?	/		/		/		
14	¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?	/		/		/		
15	¿Cree usted que es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?	/		/		/		
16	¿Considera usted que es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?	/		/		/		
17	¿En su opinión se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
18	¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: HUATULO GALONZA FAUSTINO JULIAN

DNI: _____

22463212



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales que lleva como título **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL PILLCO MARCA, PERIODO 2019”**. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta, conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente, además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿En su opinión la labor de todos los trabajadores está comprometida con la integridad y práctica de valores para mejorar la Gestión Municipal?							
2	¿Cree usted que existe un plan de incentivos para el personal con mejores capacidades y competencias en la Municipalidad?							
3	¿Considera usted que la experiencia y dedicación es importante en una Gestión Municipal?							
4	¿Cree usted que se produce una información oportuna, precisa, accesible y verificable en la Gestión?							
5	¿Considera usted que se comunica al personal sobre las normas establecidas vigentes dentro de la Municipalidad?							
6	¿En su opinión existen medios de comunicación confiables y confidenciales para comunicar las fallas del Control Interno en la Municipalidad?							
7	¿Considera usted importante que la evaluación del Control Interno es objetivo y documentado en la Gestión Municipal?							
8	¿Cree usted que las deficiencias del Control Interno, se comunica a los							

	responsables y a la alta dirección en la Municipalidad?							
9	¿Considera usted que se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
10	¿En su opinión existe un plan de fortalecimiento de capacidades (capacitaciones) para el personal dentro de la Municipalidad?	/		/		/		
11	¿Cree usted que la optimización de Recursos es el indicado para realizar una buena Gestión Municipal?	/		/		/		
12	¿Considera usted que se evalúa constantemente las responsabilidades de funciones y tareas de los personales de la Municipalidad?	/		/		/		
13	¿En su opinión es aceptable el rango de alcance a Nivel de recepción de información del planteamiento en la Gestión Municipal?	/		/		/		
14	¿En su condición de responsable del área o cargo considera necesario conocer los planes y prioridades institucionales de la Municipalidad?	/		/		/		
15	¿Cree usted que es importante conocer la visión y misión de la Municipalidad?	/		/		/		
16	¿Considera usted que es necesario el rendimiento de cuentas de las arcas del Municipio?	/		/		/		
17	¿En su opinión se debe de evaluar la recaudación de ingresos públicos para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		
18	¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de Gastos Públicos para mejorar la Gestión Municipal?	/		/		/		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

Datos del Experto:

Firma: 

Apellidos y Nombres: CAMPOS SALAZAR OSCAR AUGUSTO

DNI: 22409462